

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA FINANČÍ

Návrh cenové kalkulace zakázky ve společnosti RENOVA OPAVA, spol. s r.o.

Proposal of price calculation of the contract in company RENOVA OPAVA, spol. s r.o.

Student:
Vedoucí diplomové práce:

Bc. Lukáš Kašparčík
Ing. Jarmila Mruzková

Ostrava 2010

„Místopřísežně prohlašuji, že jsem celou práci včetně příloh č. 1, 2 vypracoval samostatně.
Přílohy č. 3 a 4, dané mi k dispozici, jsem převzal“

V Ostravě dne 9. července 2010

.....
Lukáš Kašparčík

Obsah

1. Úvod.....	3
2. Teoretická východiska tvorby kalkulací nákladů.....	4
2.1 Pojetí nákladů	4
2.1.1 Finanční pojetí nákladů.....	4
2.1.2 Hodnotové pojetí nákladů.....	5
2.1.3 Ekonomické pojetí nákladů	6
2.2 ČLENĚNÍ NÁKLADŮ	7
2.2.1 Druhové členění nákladů	7
2.2.2 Kalkulační členění nákladů	9
2.2.3 Účelové členění nákladů	9
2.2.4 Členění nákladů podle závislosti na objemu prováděných výkonů	10
2.3 Kalkulace nákladů.....	12
2.3.1 Pojem kalkulace nákladů a kalkulační jednice	12
2.3.2 Forma kalkulace	12
2.3.3 Členění kalkulací z hlediska času	13
2.3.4 Metody kalkulace úplných nákladů (absorpční kalkulace)	14
2.3.5 Metody kalkulace neúplných nákladů (neabsorpční kalkulace).....	18
3. Analýza současného způsobu tvorby kalkulací zakázek.....	20
3.1 Profil společnosti RENOVA OPAVA, spol. s r.o.....	20
3.1.1 Historie společnosti	20
3.1.2 Současná činnost společnosti	21
3.1.3 Vývoj ekonomické situace společnosti.....	23
3.2 Popis tvorby zakázek ve společnosti	31
3.2.1 Vzor a obsah kalkulačního formuláře.....	31

3.2.2 Postup výpočtu jednotlivých kalkulačních položek	37
3.2.3 Cenová kalkulace vybrané zakázky společnosti RENOVA OPAVA, spol. s r.o.	40
4. Návrh sestavení cenové kalkulace a porovnání s cenovou nabídkou společnosti.....	50
4.1 Úprava výpočtů vybraných kalkulačních položek	50
4.2 Dynamizace stávajícího kalkulačního vzorce	52
4.3 Výpočet příspěvku na úradu dané zakázky.....	56
4.4 Výpočet cílových nákladů zakázky	57
5. Závěr	59
Seznam použité literatury.....	61
Seznam zkratk.....	3
Prohlášení o využití výsledků diplomové práce	4
Seznam příloh.....	5

1. Úvod

Cílem diplomové práce je vytvoření návrhu cenové kalkulace společnosti RENOVA OPAVA spol. s r.o., která se zabývá stavební činností.

Diplomová práce je členěná na teoretickou část (kap. 2), která je zaměřena na popis vymezení pojmu nákladů, jejich členění z nejčastěji v praxi používaných hledisek. Dále jsou uvedeny teoretické principy tvorby kalkulací a jejich základní členění.

Praktická část práce zahrnuje kapitolu 3, ve které je představena společnost RENOVA OPAVA spol. s r.o., uveden vývoj ekonomické situace společnosti pomocí vybraných ukazatelů finanční analýzy. Dále v této kapitole je proveden popis postupu zajišťování zakázek pracovníky společnosti a zpracování kalkulace cenové nabídky pro účast společnosti ve výběrovém řízení na získání zakázky. Součástí této kapitoly je i ověření stávajícího způsobu výpočtu kalkulace nabídkové ceny na vybrané zakázce a zhodnocení klady a záporny této kalkulace. Ve 4. kapitole jsou na základě zhodnocení způsobu stanovení cenové nabídky společnosti navrženy úpravy způsobu výpočtu některých položek kalkulace nabídkové ceny a navržen dynamický kalkulační vzorec a výpočet cílových nákladů dané zakázky. Navrhované úpravy jsou ověřeny na kalkulaci nabídkové ceny vybrané zakázky.

2. Teoretická východiska tvorby kalkulací nákladů

2.1 Pojetí nákladů

V účetnictví se můžeme setkat se třemi interpretacemi obecného pojmu nákladů:

- finanční pojetí nákladů
- hodnotové pojetí nákladů
- ekonomické pojetí nákladů

2.1.1 Finanční pojetí nákladů

Jedním z dnes již tradičních úkolů účetnictví je kvantifikace nákladů pro potřeby vykazování a oceňování složek majetku v rozvaze a v konečném důsledku i hospodářského výsledku běžného období ve výsledovce finančního účetnictví. Struktura nákladů i jejich kvantifikace je tehdy podřízená zásadám platným pro finanční účetnictví.

Ve finančním účetnictví se nejčastěji uplatňuje tzv. finanční pojetí. Je založeno na aplikaci peněžní formy koloběhu prostředků. V té se vychází z předpokladu, že originálním projevem nákladů je tržně ověřené vynaložení peněz a konečným smyslem odpovídající tržně ověřená peněžní náhrada. [3]

Náklady jsou chápány jako peníze investované do určitých výkonů, které zajišťují náhradu peněz v jejich původní výši. To je podstatou koncepce zachování peněžního kapitálu v jeho skutečné výši. Až realizovaný přebytek představuje zisk.

Charakteristické znaky finančního pojetí:

a) jako spotřebované ekonomické zdroje je možno na vstupu vykazovat jen takové náklady, které jsou podloženy reálným výdejem peněz. Jsou to zejména náklady vypořádávané bezprostředně v peněžní podobě a náklady odpovídající spotřebě nebo využití hmotných zdrojů, které byly v předchozích obdobích vypořádány peněžně. Jako příklad nákladů vypořádávaných bezprostředně v peněžní formě můžeme uvést mzdy a příkladem nákladů odpovídajících spotřebě nebo využití hmotných zdrojů mohou být odpisy dlouhodobého hmotného majetku či spotřeba

materiálu. Finanční pojetí nákladů tedy vylučuje náklady, které nemají peněžní ekvivalent (vlastní goodwill anebo fiktivní úroky z použití vlastního kapitálu).

b) spotřebované nebo využité ekonomické zdroje se oceňují na úrovni účetní hodnoty čili na úrovni jejich ocenění v rozvaze. Toto oceňování probíhá na bázi skutečných (historických) nákladů pořízení patřičných předmětů, které odrážejí množství investovaných peněz.

c) v uskutečněných výkonech se vykazují jen takové náklady, které budou z příštích výkonů prokazatelně reprodukovány. Právě takové náklady, které zůstávají až do okamžiku prodeje v koloběhu a vykazují se v rozvaze jako příslušné složky majetku nazýváme náklady produktu. Náklady nesplňující tyto podmínky se pak nazývají náklady období a jako jejich příklad můžeme uvést správní náklady či úroky z úvěru. Náklady období se vyčleňují z koloběhu v období jejich vzniku, zúčtují se na vub hospodářského výsledku a odčerpávají výnosy z výkonů realizovaných v daném období. [4]

2.1.2 Hodnotové pojetí nákladů

Hodnotové pojetí spočívá v poskytování informací pro běžné řízení a kontrolu reálného vývoje právě uskutečňovaných procesů a to po linii výkonů nebo po linii útvarů. Je založeno na vztazích, které primárně zdůrazňují spotřebu anebo využití reálných ekonomických zdrojů (práce, materiálu) za podmínek, které existují v čase uskutečňování příslušných procesů. Hodnotové pojetí nákladů je odvozováno z výrobní formy koloběhu prostředků podniku, jehož počátečním momentem jsou vklady ekonomických zdrojů jako reálných výrobních faktorů. [3]

Hodnotové pojetí nákladů se od finančního pojetí odlišuje ve dvou zásadních směrech:

a) Využité nebo spotřebované ekonomické zdroje se při vykazování nákladů neoceňují na bázi skutečných historických nákladů jejich pořízení, nýbrž na úrovni cen, které odpovídají jejich současné věcné reprodukci. Od právě uskutečňované činnosti se totiž očekává, že nezajistí pouze návratnost původní výše investovaných peněz, ale i reprodukci

ekonomických zdrojů na jejich prvotní úroveň, a to v cenových poměrech, které platí v době této náhrady.

b) Jako faktory, které vyvolávají vznik nákladů, nevystupují výlučně peněžně zabezpečené ekonomické zdroje. Předmětem vypočtení jsou i takové faktory, které sice nemají odpovídající náhradu výdeje peněz, ale svými důsledky ovlivňují ekonomickou racionalitu dané činnosti. Jelikož se k nákladům dodatečně přiřazují, jsou označovány jako **dodatkové náklady**. Z tohoto hlediska, mezi finančním a hodnotovým pojetím nákladů se vyskytuje shoda pouze v případech srovnatelných podmínek, kdy rozsah vydaných peněz souhlasí s množstvím uplatněných ekonomických zdrojů v patřičných činnostech. Jedná se zejména o položku mzdových nákladů, která je v obou pojetích vykazována ve skutečné výši odpovídající peněžnímu vypořádání. Druhou takovou položkou je spotřeba materiálu, a to za podmínky, že mezidobí mezi pořízením materiálu a jeho spotřebou je do té míry krátké, že v něm nedochází k zásadním rozdílům mezi skutečnými historickými a současnými reprodukčními náklady pořízení. Existuje rovněž řada položek nákladů, které jsou v manažerském účetnictví vykazovány v jiné výši, než je tomu ve finančním účetnictví. Obecně se jim říká **kalkulační náklady** a počítá se s nimi při vyhodnocování ekonomické skutečnosti aktuálně uskutečňovaných aktivit. Kalkulační náklady jsou typickým znakem hodnotového pojetí nákladů v manažerském účetnictví a patří k nim kalkulační odpisy, kalkulační rizika a kalkulační úroky. [4]

2.1.3 Ekonomické pojetí nákladů

Zaměření manažerského účetnictví zahrnuje nejen vyjadřování nákladů v reálném průběhu příslušných procesů, ale obsahuje také informace pro potřeby rozhodování za účelem výběru optimálních alternativ. Rozhodování o alternativách alokace zdrojů představuje zásadní problém ekonomiky. V tomto směru se mikroekonomie zabývá chováním jednotlivých jednotek, jako jsou podniky, spotřebitelé a vlastníci, makroekonomika potom příslušnými ekonomickými agregáty. S volbou variant a alokací zdrojů souvisí obecné ekonomické chápání nákladů jako

maximum hodnoty, které lze vyprodukovat prostřednictvím zvolené varianty. [3]

S ekonomickým pojetím nákladů jsou úzce spjaty následující základní charakteristiky [7]:

- **Oportunitní (alternativní) náklady** jsou vymezeny jako částka peněz (ušlý výnos), která je ztracena, když zdroje (práce a kapitál) nejsou použity na nejlepší ušlou alternativu.

- **Explicitní náklady** jsou ty, jenž podnik platí za nakoupené výrobní zdroje, za nájemné, za použití cizího kapitálu a podobně.

- **Relevantní náklady** jsou náklady, které ovlivňují určité rozhodnutí, protože se v závislosti na něm změň. Ostatní náklady jsou pro dané rozhodnutí irelevantní, to znamená, že změna variant nemění jejich výši.

- **Implicitní náklady** nemají formu peněžních výdajů a jsou tedy obtížně vyčíslitelné. K jejich měření tudíž používáme oportunitních nákladů. Implicitními náklady může být mzda, kterou by podnikatel získal při jiném zaměstnání, nebo úroky, které by získal investováním svého kapitálu do jiné akce.

2.2 ČLENĚNÍ NÁKLADŮ

Pokud má být řízení nákladů účinné, je důležité dbát na jejich podrobnější rozčlenění. Náklady totiž ve všech pojetích nepředstavují stejnorodý celek, ale skládají se z různých nehomogenních složek, které jsou odlišné svými funkcemi v transformačním procesu, druhem uplatněného ekonomického zdroje, formou svého projevu nebo způsobem reakce na působící faktory. Všechny tyto odlišnosti nákladů vedou k jejich členění dle různých hledisek.

2.2.1 Druhové členění nákladů

Druhové členění nákladů vychází ze spotřebovaných výrobních faktorů, jimiž jsou půda, práce a kapitál. Tyto výrobní faktory jsou předmětem studia mikroekonomické teorie, pro praxi jsou však příliš souhrnné neboli agregované. Je proto třeba je členit podrobněji, což se týká zejména výrobních faktorů, který mají svůj původ v kapitálu.

Podrobnější členění na dílčí faktory bere v úvahu jejich podobnost. Dílčí výrobní faktory spotřebované při podnikatelských aktivitách a vyjádřené v peněžních jednotkách se nazývají nákladovými druhy. Vyznačují se tím, že každá nákladová složka je jednoduchým nákladem. Náklady podle druhů lze rozdělit do těchto skupin:

Provozní náklady:

- spotřeba materiálu, energie a výrobních služeb (opravy a udržování, přepravné, cestovné),
- osobní náklady (mzdové náklady, sociální pojištění, sociální náklady),
- daně a poplatky (daň z nemovitostí, silniční, ostatní nepřímé daně a poplatky),
- odpisy nehmotného a hmotného investičního majetku a materiálu,
- rezervy a opravné položky k provozním nákladům,
- ostatní provozní náklady.

Finanční náklady:

- prodané cenné papíry a vklady,
- úroky,
- tvorba rezerv na finanční náklady,
- ostatní finanční náklady,
- daň z příjmů za běžnou činnost.

Mimořádné náklady:

- manka a škody,
- tvorba rezerv,
- ostatní mimořádné náklady,
- tvorba opravných položek.

Daně z příjmů z mimořádné činnosti.

Vykazované vklady ekonomických zdrojů jsou peněžním vyjádřením druhového členění nákladů. Jsou označovány jako náklady **externí**. Externími náklady projevovanými v dané aktivitě poprvé, nazýváme náklady **prvotními**. Náklady prvotní jsou vyjádřeny jen jedinou položkou, vyjadřující jejich vztah k určitému externímu ekonomickému zdroji, jsou to tedy náklady **jednoduché**. Jejich protikladem jsou náklady **druhotné**, vzniklé jako **interní** na základě vnitřních vazeb. Tyto mají charakter

nákladů **komplexních** a skládají se z hlediska daného procesu z více druhů vynaložených výrobních činitelů. Náklady jsou zpracovávány podle druhu jako prvotní náklady ve finančním účetnictví a v účetnictví vnitropodnikovém jsou rozčleněny podle účtové osnovy. [5]

2.2.2 Kalkulační členění nákladů

Druhově členěné náklady nejsou vhodné pro stanovení nákladů na kalkulační jednici. Je nutné transformovat druhově členěné náklady na kalkulačně členěné náklady. Principem kalkulačního členění nákladů je rozdělení nákladů na náklady **přímé** a náklady **nepřímé**. Toto členění vychází z možnosti vyjádřit jednotlivé složky nákladů na jednotku kalkulovaného výkonu. Některé nákladové složky, které lze na kalkulační jednici určit resp. změřit, se nazývají náklady přímé. Náklady, které jsou různým kalkulačním jednicím společné a nelze je přímo přiřadit k těm jednicím, se nazývají nepřímými náklady. [5]

2.2.3 Účelové členění nákladů

Jedna z nejvýznamnějších skupin rozhodovacích úloh, řešená obzvláště na nižších úrovních vnitropodnikového řízení, je úloha, založená na kontrole přiměřenosti spotřebovaných nákladů. Jejím cílem je určit, zda se náklady v podniku spoří či naopak překračují. Východiskem pro stanovení racionálního nákladového úkolu, s nímž se poměruje skutečná spotřeba dané nákladové položky, je členění nákladů podle účelu. V jejich rámci se poté podrobněji člení například podle technologických stupňů, jednotlivých druhů činností, uzavřených procesů nebo jednotlivých operací.

Z pohledu kontroly hospodárnosti se potom dále člení dle jejich primárního vztahu k činnosti, technologickému stupni či operaci na hlavní skupiny:

1) **Jednicové náklady** vznikají v přímé souvislosti s tvorbou konkrétních výkonů (s výrobou výrobků) – jsou výkonem vyvolány. Jejich materiálním základem jsou technologické náklady. Jejich hospodárnost je řízena po linii výkonů. Nástrojem jejich řízení jsou kalkulace nákladů. Jednicové náklady jsou variabilní ve vztahu k objemu výkonu.

2) **Režijní náklady** jsou do značné míry mnoha výkonům společné, ve vztahu k objemu výkonů jsou převážně fixní, vznikají v důsledku zajištění činností prováděných v podniku. Podle funkce v procesu tvorby výkonů se vykazují jako režie zásobovací, výrobní (provozní), prodejní (odbytová), správní. Nástrojem řízení jejich hospodárného vynakládání je rozpočet režijních nákladů.

2.2.4 Členění nákladů podle závislosti na objemu prováděných výkonů

Důležitým prvkem členění nákladů z hlediska posuzování rychlosti jejich vývoje je rozlišování podle toho, jak se mění jejich celková výše těchto nákladů v závislosti na změnách objemu výkonů. Lze tedy rozlišit dvě hlavní skupiny nákladů [4]:

a) Náklady, které se mění v závislosti na objemu produkce. Takové náklady jsou označovány jako **variabilní** nebo také **proměnné**.

b) Náklady, které zůstávají v určitém intervalu produkce neměnné i při změnách v objemu produkce. Tyto náklady označujeme jako **fixní** nebo také **konstantní** náklady.

Variabilní náklady

Variabilní náklady jsou rozděleny do tří základních skupin:

1) **náklady proporcionální**, které přímo úměrně závisí na počtu prováděných výkonů a jejich podíl připadající na jednotku výkonu je tedy konstantní. Jako příklad proporcionálních nákladů mohou být uvedeny všechny náklady jednicové.

2) **náklady podproporcinální** se při stoupajícím objemu zvyšují, ale pomalejším tempem než objem výkonů, tedy jejich průměrný podíl na jednotku produkce klesá. Vypočtené průměrné náklady se tak v rozsahu zkoumaného intervalu snižují a projevují se jako náklady degresivní, což signalizuje zvyšující se míru hospodárnosti. Tento typ nákladů je v praxi poměrně častý a jeho příkladem může být spotřeba elektrické energie zahrnující tzv. paušál a hodinovou spotřební sazbu nebo náklady na opravy a udržování strojního zařízení sledované ve vztahu k počtu vyrobených výrobků na něm.

3) **náklady nadproporcionální** se v celkové výši mění se změnou v objemu výkonů rychlejším tempem, což znamená že každý vklad nákladů na další jednotku objemu je vyšší. Vypočtené průměrné nadproporcionální náklady vykazují v rámci zkoumaného intervalu vyšší hodnotu a projevují se jako náklady progresivní, což poukazuje na snižující se úroveň hospodárnosti. Rozdíl mezi dvěma hodnotami průměrných nadproporcionálních nákladů, vypočtený pro dva různé objemy výkonů, se označuje jako efekt z progrese nadproporcionálních nákladů. Tato kategorie nákladů je typická pro etapu překročené optimální zaměstnanosti, kdy stoupá množství nekvalitních výkonů, platí se vyšší mzdy, zhoršuje se hospodaření s materiálem, energií, nástroji a působí další negativní vlivy.

Fixní náklady

Fixními náklady se rozumí typ nákladů, které se v určitém rozsahu prováděných výkonů nebo aktivity podniku nemění. Jedná se obvykle o náklady určené k zabezpečení výrobního procesu. Zásadní charakteristikou významnou pro řízení jejich hospodárnosti je potom fakt, že celkovou výši těchto nákladů již nelze ovlivnit v průběhu výrobního procesu a do značné míry ani omezením jeho intenzity. Tato skutečnost evidentně vede k požadavkům maximálně využít kapacitu, kterou tyto náklady skýtají. Čím větší bude objem provedených výkonů, tím rychleji bude klesat podíl fixních nákladů na jednotku výkonu. Pokud se zaměříme na průměrné náklady, zjistíme že vykazují pokles, protože tentýž rozsah fixních nákladů se rozkládá do stále většího objemu výkonů. Hospodárnost daného procesu vykazuje stoupající úroveň, což je důsledkem efektu z degrese fixních nákladů.

2.3 Kalkulace nákladů

2.3.1 Pojem kalkulace nákladů a kalkulační jednice

V podnikohospodářské praxi znamená **kalkulace** výpočet zaměřený speciálně na vyčíslení nákladů, které je třeba vynaložit na vznikající výkon.

Předmětem kalkulace jsou výkony představované určitým výrobkem nebo výrobky, ale také poskytované práce nebo služby.

Kalkulační jednicí rozumíme konkrétní výkon, vymezený měrnou jednotkou a druhem, na který se stanovují nebo zjišťují náklady. Tímto výkonem může být jednotlivý výrobek, práce nebo služba. Pojem kalkulace nákladů výkonů lze obecně chápat ve třech základních významech [5]:

- činnost, tj. stanovení nákladů na konkrétní výkon podniku,
- výsledek této činnosti, tj. propočet nákladů na kalkulační jednici,
- vydělitelná část informačního systému podniku, tj. kalkulační systém.

2.3.2 Forma kalkulace

Kalkulace jako činnost a současně jako výsledek této činnosti je součástí informačního systému podniku. **Úrovní kalkulací** se rozumí její vypovídací schopnost, tj. spolehlivost a objektivnost nákladů vynaložených na výrobní jednici. Tato úroveň je závislá na informacích, se kterými podnik pracuje. Kalkulačně členěné náklady jsou zpravidla transformovány z nákladů druhově členěných, protože ty nejsou pro sestavování nákladů na kalkulační jednici vhodné. Zásada kalkulačního členění nákladů je rozdělit je na náklady **přímé** a **nepřímé**.

Jejich konkrétní uspořádání se nazývá **kalkulačním vzorcem**.

Příklad kalkulačního vzorce [5]:

- 1) přímý materiál
- 2) přímé mzdy
- 3) ostatní přímé náklady
- 4) výrobní režie technologická
- 5) všeobecná výrobní režie
- 6) vlastní náklady výroby
- 7) správní a zásobovací režie
- 8) vlastní náklady výkonu
- 9) odbytové náklady
- 10) úplné vlastní náklady výkonu

2.3.3 Členění kalkulací z hlediska času

Z hlediska času, tj. z hlediska, zda se náklady na kalkulační jednotici propočítávají před provedením výkonu nebo po jeho provedení, rozlišujeme kalkulaci **předběžnou** a kalkulaci **výslednou**. Předběžná kalkulace vyjadřuje předem stanovené výrobní náklady a patří k ní kalkulace operativní, plánová a propočtová. Výsledná kalkulace vyjadřuje náklady skutečně vynaložené na výkon. Na základě tohoto rozdělení vznikají dva subsystémy informačního systému, a to subsystém předběžné a subsystém výsledné kalkulace.

2.3.3.1 Propočtová kalkulace

Hlavním úkolem propočtové kalkulace je vytvářet podklady pro předběžné posouzení efektivnosti nebo pro návrh ceny nově zaváděného nebo prováděného výkonu. Kalkulovat náklady lze přitom nejen na výkony určené na prodej mimo podnik, ale i pro vnitřní potřeby podniku. Propočtová kalkulace je sestavována zpravidla současně s technickým upřesněním výrobku nebo jiného výkonu, to znamená ještě před jeho konstrukční a technologickou přípravou. Jelikož v této době nejsou ještě k dispozici technicko-hospodářské normy, kalkulaci je třeba sestavit na podkladě různých orientačních podkladů, jako jsou např. informace o

vlastních a cizích podobných výrobcích, o jejich technicko-ekonomických parametrech, kalkulacích, cenách apod. [3]

2.3.3.2 Operativní kalkulace

Operativní kalkulace znázorňuje úroveň předem stanovených nákladů, které odpovídají technickým a výrobním podmínkám, jenž byly předem stanoveny útvary odpovědnými za technickou přípravu výroby. Sestavuje se na základě podrobných operativních norem určených technickou přípravou výroby pro jednotlivé pracovní a spotřební operace. Norma je potom úkolem pro výrobu nebo jiný výkonný útvar, ukládaným pro konkrétní podmínky. Změna těchto podmínek vede k tomu, že operativní kalkulace se mění a tím se považuje za kalkulaci **okamžikovou**.

2.3.3.3 Plánová kalkulace

Plánové kalkulace jsou sestavovány na základě plánových norem přihlížejících k racionalizačním opatřením, která mají být v daném období uskutečněna. Základem je roční plánová kalkulace, která je vázána na plán výkonů, nákladů a tvorby zisku. Ta se konkretizuje do plánových kalkulací čtvrtletních. Úroveň nákladů lze vyjádřit pomocí úhrnné plánové kalkulace nebo rozdílově pomocí výchozí kalkulace a plánovaných změn norem.

Může být definována jako vážený aritmetický průměr jednotlivých úrovní předem stanovených nákladů, přičemž jako váhy jsou určeny předpokládané objemy výkonů. Použití této kalkulace má největší význam na úrovni podnikového vedení, kde slouží jako podklad pro sestavení nejen plánu nákladů, ale také plánu výkonů a zisku. [7]

2.3.4 Metody kalkulace úplných nákladů (absorpční kalkulace)

Metoda kalkulace úplných nákladů, zahrnuje všechny kalkulační položky podle výše uvedeného kalkulačního vzorce (viz. kap. 2.3.2).

V manažerské praxi rozlišujeme následující hlavní metody absorpční kalkulace [5] mezi které patří:

2.3.4.1 Kalkulace dělením prostá

Je nejjednodušší kalkulační technikou, kterou lze využít pouze v případě, kdy je vyráběn jediný druh výkonu. Jde tedy o **homogenní výrobu**. Celkové náklady za období se vydělí množstvím výkonů, vyprodukovaných za dané období a výsledkem jsou průměrné náklady, které nazýváme rovněž kalkulační jednice.

2.3.4.2 Kalkulace dělením s poměrovými čísly

Je používána v podnicích, které vyrábějí výrobky technologicky podobné nebo výrobky odstupňované v typové řadě. Z daných výrobků je zvolen představitel, pomocí kterého jsou vyjádřeny všechny ostatní výrobky. Výsledkem je celý objem výroby vyjádřen pomocí zvoleného představitele a k němu vypočtené náklady. Vztahy mezi jednotlivými výrobky a představitelem se stanoví tzv. **poměrovými čísly**. Poměrová čísla mohou být použita jak pro výpočet spotřeby materiálu (pokud jsou tvarově podobná apod.), tak i pro rozvržení nepřímých nákladů (pokud jsou technologicky podobné, liší se pouze pracností, spotřebou času, energie apod.). Pomocí poměrových čísel je přepočten celý objem výrobků na představitele výrobků tak, že počty jednotlivých výrobků jsou vynásobeny jejich poměrovými čísly. Vypočten tak bude **počet přepočtených jednic**.

2.3.4.3 Přirážková kalkulace

Přirážková kalkulace je pro kalkulování režijních nákladů při výrobě různorodých výrobků, většinou v sériové a hromadné výrobě. Náklady jsou rozdělovány do dvou skupin na přímé a režijní. Přímé jsou vypočteny přímo na kalkulační jednici, režijní se počítají pomocí zvolené **základny** a zúčtovací přirážky (sazby) jako přirážka k přímým nákladům. **Přirážka** je stanovena **procentem** (podíl režijních nákladů na nákladový druh zvolený na rozvrhovou základnu), nebo **sazbou** (podíl režijních nákladů na jednotku naturální rozvrhové základny. [7]

2.3.4.4 Metoda sdružených výkonů

Sdružené výkony jsou na sebe vázány způsobem zpracování výchozí suroviny nebo materiálu. Při výrobě jednoho výrobku zároveň vzniká jeden nebo více dalších výrobků, přičemž nelze ovlivnit vztah mezi těmito výrobky. Vznikají tak tři druhy výrobků (hlavní, vedlejší, využitelný odpad atd.). Z hlediska kalkulace [5] zde vznikají náklady, které jsou sdruženým výkonům společné a nelze je oddělit při vzniku pro jednotlivý výkon. Podle metod alokace nákladů rozlišujeme několik postupů sdružených výkonů. **Metoda odečítací** je využívána v případech sdružené výroby, kdy jeden z výrobků je hlavní výrobek a ostatní jsou pak nutně vedlejšími. U této metody jsou předmětem kalkulace jen hlavní výrobky. V případě, že všechny sdružené výrobky mají stejný charakter, tzn., že se nejedná pouze o hlavní výrobek a zbytek vedlejší, musíme zvolit tzv. **rozčítací metodu** kalkulace. V poměru těchto jednotek jsou výrobkům přiřazeny náklady podobně jako u kalkulace dělením pomocí poměrových čísel. Samozřejmě lze použít i kombinaci předchozích dvou metod.

2.3.4.5 Kalkulace ABC (Activity Based Costing)

U této metody vzniká příčinná souvislost jak mezi náklady, tak nákladovými objekty, mezi tyto dvě položky ale vsouvá další prvek, kterým jsou činnosti (aktivity).

Jestliže metodů ABC aplikujeme pouze na nepřímé režijní náklady, postupujeme následovně. Pokud celkové nepřímé režijní náklady cílové jednotky jsou určeny jako zdroje, produkt jako nákladový objekt a rozpočítají-li se tyto celkové režijní náklady – v tomto případě podpůrné režie vynaložené konkrétní aktivitou, tedy „oddělením“ v tradičním přístupu nákladového účetnictví do jednotky produkce na bázi jejího skutečného využití v dané jednotce, vypočte se výsledek.

Základním smyslem kalkulace ABC je tedy co nejpresnější vyjádření vztahu nákladů k příčině jejich vzniku, a to zejména v případě, kdy příčinou růstu nákladů není zvýšený objem prováděných finálních výkonů. Z metodického hlediska jde v podstatě o kalkulaci s úplnými náklady (absorpční metoda), kterou je možné kombinovat s neabsorpční. [6]

2.3.4.6 Výrobní (zakázková) kalkulace

Zakázková metoda kalkulace je využívána ve výroбах s nízkým stupněm opakovanosti výroby. Jde o různé výrobky a činnosti, které jsou zahrnovány pod pojem **zakázka**. Na každou zakázku je vydán samostatný **výrobní příkaz**. Kalkulované množství je určeno množstvím výkonů zhotovených na jeden příkaz, nikoli množstvím výkonů dokončených v určitém zúčtovacím období. Z toho plyne, že skutečné vlastní náklady na kalkulovaný výkon lze zjistit až po dokončení celé zakázky. Zakázková metoda kalkulace většinou využívá kalkulační techniky přirážkové.. Kalkulované množství je určeno množstvím výkonů zhotovených na jeden příkaz, nikoli množstvím výkonů dokončených v určitém zúčtovacím období. Z toho plyne, že skutečné vlastní náklady na kalkulovaný výkon lze zjistit až po dokončení celé zakázky. Zakázková metoda kalkulace většinou využívá kalkulační techniky přirážkové. Její výhoda spočívá v účetní jednoduchosti a přehlednosti, což jsou vlastnosti přispívající k jednoduššímu řízení. Musí však být zajištěno správné zachycení přímých složek nákladů na jednotlivé zakázkové listy. Z této metody lze také zjistit nedokončenou výrobu z evidenčních a kalkulačních listů. Nevýhodou této metody je poměrně obtížné zjišťování chyb v dokladech a chybějící normativní základna pro tvorbu předběžných kalkulací. V zavedených společnostech je pro kalkulační výpočty využít kalkulací předešlých podobných zakázek, kdy dokáže manager určit, které součásti prací apod. jsou zapotřebí a v jaké výši. Lze využít i předešlých kalkulačních přirážek, ale alespoň jedenkrát za rok by měly být aktualizovány. [5]

2.3.4.7 Cenová kalkulace

Cenová kalkulace se používá v případech, kdy cena není určena trhem (např. v zakázkové výrobě, u stavebních prací, v projektové činnosti). Slouží především jako podklad pro jednání s odběrateli. Pokud je cena určena jako maximálně dosažitelná na trhu a odběratel požaduje předložení kalkulace, je jejím cílem prokázat únosnost jednotlivých nákladových položek a zisku. Naproti tomu je tato kalkulace interní informací, není přístupná veřejnosti a slouží k ocenění vnitropodnikových

výkonů, k řízení a kontrole nákladů apod. U této metody cena vzniká dle zjednodušeného principu součtem nákladů a zisku. Jde o tzv. **nákladovou cenu**. [7]

2.3.4.8 Čistá fázová metoda kalkulace

Čistá fázová metoda kalkulace je využívána ve výrobních procesech, při kterých dochází k opakovanému předávání rozpracované výroby od počáteční k dokončující fázi. Přímé náklady jsou účtovány v jednotlivých fázích výroby, náklady režijní se rozvrhují na jednotlivé výrobní fáze pomocí vhodně zvolené rozvrhové základny. Tato kalkulace je zaměřena na výsledný produkt, kdy v každé fázi je aplikována prostá metoda kalkulace samostatně. Zpravidla se tato metoda používá v podnicích s výrobou kratší než jeden měsíc. Výsledkem je součet kalkulací z jednotlivých fází a je vyjádřena v kalkulačním členění nákladů.

2.3.4.9 Postupná (stupňová) metoda kalkulace

Tato metoda je používána zejména ve zpracovatelském průmyslu, a to ve výroбах, kdy produkt postupně prochází jednotlivými technologickými i organizačně oddělenými stupni. Výroba každého stupně je vlastně samostatná produkce. Avšak dokončený produkt je ve všech stupních polotovarem, lze jej takhle prodat nebo ponechat dále ve výrobě. Náklady na hotový výrobek jsou dány teprve v posledním výrobním stupni, takže evidence zde je vlastně kalkulací celého výrobku. [5]

2.3.5 Metody kalkulace neúplných nákladů (neabsorpční kalkulace)

Jsou to kalkulace, které vycházejí jen z určité skupiny nákladů a neberou v úvahu všechny nákladové položky. Jako kalkulaci neúplných nákladů je možnost označit i **metodu variabilních nákladů**. Ta vychází z hodnot průměrných variabilních nákladů výrobků a jejich ceny. Je řešena úloha, zda a v jaké míře může tento výrobek uhradit tu část fixních nákladů a zisku, kterou na něj nelze přímo přičíst, tedy ty fixní náklady, které jsou všem skupinám výrobků společné a jejichž úhrada je také společná. **Příspěvek na úhradu** skupiny výrobků představuje rozdíl mezi prodejní cenou tohoto výrobku a variabilními náklady tohoto výrobku. Je

to částka, jakou přispívá ke krytí fixních nákladů a k tvorbě zisku podniku. Na rozdíl od zisku je příspěvek stálejší veličinou, protože zůstává relativně stejný bez ohledu na vyráběná množství. Dlouhodobý vývoj v oblasti kalkulačních metod ukazuje na nespolehlivost předběžných kalkulací získaných metodami úplných nákladů, tak se společnosti zaměřují na metody, které se zaměřují na náklady vznikající v přímé souvislosti s produkcí jednotlivých výrobků, tedy na tzv. **vyvolané náklady**. Metoda variabilních nákladů je použitelná pro řešení strategických systémových úloh (určení minimální hranice prodejní ceny výrobků, určení optimálního sortimentu výroby apod.). [5]

2.3.5.1 Kalkulace Target Costing

Vychází z toho, že cenu výrobku neurčují vzniklé náklady, ale trh (v podmínkách globalizace pro řadu výrobků světový trh). Z tržní ceny a plánované ziskové přírážky se odvodí přípustné náklady (allowable costs), které jsou trhem akceptovatelné; pokud jsou podnikové náklady vyšší, musí být podrobeny důkladné analýze a přizpůsobeny cílovým nákladům (target cost). Racionalizace se netýká jen výroby, ale i předvýrobních etap (marketingu, výzkumu, vývoje a konstrukce, zásobování, odbytu, controllingu, logistiky).

V poslední době kalkulace target costing nahrazuje dosud převážně používanou nákladovou kalkulaci (kalkulaci celkových nákladů).

Jednou z metod snižování nákladů a zvyšování efektivní hodnoty výroby je hodnotová analýza. [7]

3. Analýza současného způsobu tvorby kalkulací zakázek

3.1 Profil společnosti RENOVA OPAVA, spol. s r.o.

3.1.1 Historie společnosti

Stavební společnost RENOVA OPAVA, spol. s r.o. byla založena 30. 12. 1991. Založili ji společníci Pavel Chalupa a Jan Směja s celkovým obchodním jménem 100 000 Kč. Nejprve, počátkem devadesátých let byly předmětem podnikání společnosti:

- obchodní činnost v oblasti stavebnictví,
- poradenská činnost technického charakteru,
- stavitel (provádění jednoduchých staveb a poddodávek),
- zahraniční obchodní činnost v těchto uvedených oblastech,
- inženýrská činnost, stavební dozor,
- zprostředkovatelské služby,
- investorská činnost.

Ke dni 13. července 1991 byly tyto dosavadní činnosti z obchodního rejstříku vymazány a zapsány následující:

- koupě zboží za účelem jeho dalšího prodeje,
- prodej,
- provádění staveb, jejich změn a odstraňování.

Společnost měla své sídlo od počátku svého podnikání do července roku 1998 na adrese Opava, Komárovská 2. Poté byla přestěhována do nového sídla v Opavě na Školním statku s adresou Opava, Englišova 526, PSČ 746 01, kde měla toto sídlo do 2. února 2007. Současná adresa sídla podnikání je přesunuta na adresu Praha 18, Letňany, Bechlinská 705/2, PSČ 199 00. Tam je pouze sídlo společnosti, provozovna společnosti zůstává na zmíněném Školním statku v Opavě.



Obr. 1-Logo společnosti

V druhé polovině devadesátých se z malé dravé společnosti s malým počtem zaměstnanců, zpočátku jich bylo 12, stává pomalu ale jistě jedna z největších opavských stavebních společností. Proto společníci 1. července 1998 vkládají každý do společnosti další peněžní prostředky a navyšují tak základní kapitál na 5 000 000 Kč. Přitom jednatele Jan Směja a Pavel Chalupa zastupují společnost každý samostatně, v plném rozsahu.

3.1.2 Současná činnost společnosti

Ve společnosti RENOVA OPAVA, spol. s r.o. jsou přijímáni noví pracovníci a je rozšiřován technický park. V současné době je společnost tvořena 85 kmenovými stavebními pracovníky, kteří mají kvalifikační předpoklady dle § 2f Zákona 199/1994 Sb. o zadávání veřejných zakázek v platném znění. Další 3 pracovníci jsou zaměstnání v ekonomickém oddělení. Pracovní pozice v rámci jednotlivých kvalifikací tvoří: dělník, zedník, obkladač, štukatér, elektrikář, instalatér, tesař, stolař, zámečník, sádrokartonář.

Při komplexních nebo velkých zakázkách jsou zaměstnávány formou kooperace další komplexní stavební čety, se kterými má firma dobré zkušenosti. Hlavně v období letních prázdnin mohou studenti ze Střední Průmyslové Školy Opava získat zkušenosti při praxi uplatňované ve společnosti. Často jednatele po kladných referencích svých vedoucích staveb provádějí výběr z řad těchto studentů, později absolventů a dávají jim možnost uplatnění na pracovních místech spojených s jejich dosaženou kvalifikací.

Pro zajištění a využití možných činností technického zázemí a odpovědného přístupu k partnerům a jejich požadavkům na kvalitu díla, slouží samozřejmě veškeré technické vybavení, patří zde například:

- velké a malé sbíječky značky Hilti,
- míchače betonu a malty značky Merlo,
- motorové pily značky Husquarna,
- sady vrtaček, malých pil a drobného náradí Narex,
- dieslová elektrocentrála Honda,
- malý bagr s podkopovým rypadlem Bobcat.

Ve vlastnictví společnosti je také nezbytný vozový park, který zahrnuje:

- 4x vozy Ford Transit,
- nákladní vůz MAN s hydraulickou rukou,
- nákladní vůz LIAZ s vlekem,
- Avia bus pro přepravu zaměstnanců,
- osobní vozy Škoda Volkswagen a Seat,
- traktor Zetor pro přepravu malého bagru
- vysokozdvizný vozík Desta.

Snahou v podniku RENOVA OPAVA, spol. s r.o. je obnovovat postupně jak svůj technický, tak i vozový park, aby nedocházelo k nadměrnému opotřebení a případnému technicky nevyhovujícímu stavu. Všichni pracovníci společnosti, kteří pracují s těmito stroji, prochází každoročními školeními a testy způsobilosti opravňujícími je používat. Všechny tyto stroje a zařízení jsou umístěny v technických skladech firmy v Opavě – Malých Hošticích.

Společnost je také držitelem dnes už nezbytných certifikátů ISO (příklady v příloze 5) a dalších licenčních osvědčení, které navíc zvyšují konkurenceschopnost v daném oboru, patří zde:

- ČSN EN ISO 14001:2005 – kompletní dodávky v bytové, občanské a průmyslové výstavbě, včetně souvisejících inženýrských sítí,

- ČSN OHSAS 18001:2008 – BEST QUALITY, s.r.o.
- ČSN EN ISO 9001:2001.
- OSVĚDČENÍ o aplikaci materiálu Saint-Gobain Weber Terranova, a.s..

V letech 2006-2009 byly provedeny následující významné zakázky (jsou uvedeny zakázky v hodnotě od 3.000.000 Kč):

- přístavby tělocvičen ZŠ Oldřišov a Strahovice,
- výstavba hřbitova – novostavba Služovice,
- výrobní závod - Witzenmann Opava,
- Teniscentrum Opava,
- splašková kanalizace Velké Hoštice,
- pavilon M, krevní centrum a Babybox – Slezská nemocnice Opava,
- Městský úřad Vítkov,
- Dům s pečovatelskou službou – Velké Hoštice,
- čistírna odpadních vod – Velké Hoštice,
- oprava bazénu s pavilonem – Rehabilitační ústav Hrabyně,
- výstavba řadových rodinných domů – Malé Hoštice,
- skladovací hala - Ferram, a.s.,
- komplexní sídlo společnosti s výrobní halou – Abel, s.r.o.,
- kabiny a hospoda na hřišti – Velké Hoštice,
- rekonstrukce fary – Oldřišov, Strahovice.

3.1.3 Vývoj ekonomické situace společnosti

Z finančního hlediska společnost v posledních letech není zcela stabilní. Důvodů je hned několik. Společnost je svou činností součástí stavebního průmyslu a musí vynakládat obrovské finanční prostředky k zajištění finančně zajímavých projektů. Týká se to hlavně počátečních nákladů na materiál a pracovní kapitál pro realizaci zakázek. Rok 2008 a příchod celosvětové hospodářské krize se rovněž podepsal na snížení finanční stability společnosti Renova Opava.

Pro přiblížení vývoje ekonomické situace společnosti je uveden a vysvětlen vývoj některých ukazatelů finanční analýzy v letech 2005-2008.

Jako vstupní údaje pro výpočet byly použity finanční výkazy z jednotlivých let, které jsou uvedeny v příloze 1.

3.1.3.1 Ukazatelé rentability

Rentabilita vlastního kapitálu – ROE (Return on Equity)

Pomocí ukazatele se vyjadřuje míra zhodnocení kapitálu vloženého akcionáři. Tento ukazatel je vyjádřen pomocí poměru čistého zisku a vlastního kapitálu.

$$ROE = \frac{EAT}{\text{vlastní kapitál}} \quad (1)$$

EAT... ..čistý zisk (Kč)

Hodnota výnosnosti vlastního kapitálu by měla být vyšší než výnosnost bezrizikové investice. Také platí, že čím vyšší výnosnosti je dosaženo, tím je společnost atraktivnější pro akcionáře a dochází k růstu její tržní hodnoty. Hodnoty ukazatele v letech 2005-2008 jsou uvedeny v tab. 3.1.

Rentabilita aktiv – ROA (Return of Assets)

Ukazatel se počítá jako podíl čistého provozního zisku po zdanění (Net Operating Profit After Taxes, NOPAT) a součtu hotovosti, pracovního kapitálu a dlouhodobých aktiv. Přesně se tento ukazatel nazývá výnosnost čistých aktiv (Return On Net Assets, RONA), ale často bývá zjednodušeně uváděn jako výnosnost aktiv nebo Return On Assets (ROA). Použijeme-li zjednodušený výpočet, potom to je:

$$ROA = \frac{EBIT}{\text{aktiva}} \quad (2)$$

EBIT... .. zisk před zdaněním (Kč)

Hodnoty ukazatele v letech 2005-2008 jsou uvedeny v tab. 3.1.

Rentabilita tržeb – ROS (Return of Sales)

Představuje zisk připadající na jednu korunu tržeb. Hodnota ukazatele vypovídá o tom, jak dokáže podnik kontrolovat své náklady.

$$ROS = \frac{EBIT}{T_{provozní}} \quad (3)$$

$T_{provozní} \dots \dots tržby(Kč)$

Hodnoty ukazatele v letech 2005-2008 jsou uvedeny v tab. 3.1.

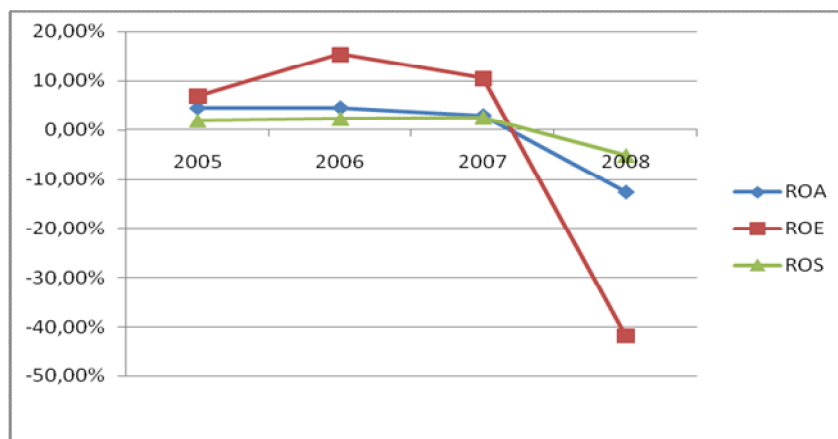
Tab. 3.1 Jednotliví ukazatelé rentability v letech 2005-2008

ukazatel	měřicí jednotka	2005	2006	2007	2008
ROE	%	6,88	15,42	10,49	-41,86
ROA	%	4,54	4,59	3,01	-12,68
ROS	%	1,93	2,36	2,61	-5,16

Zdroj: vlastní výpočet

Ukazatelé rentability poukazují na skutečnost, že společnost se dostala do problémů v roce 2008, kdy se poprvé ve své existenci dostala do ztráty z hospodaření. Pokles rentability se ovšem projevuje již v roce 2007, důvodem byl začátek reformy ve zdravotnictví. Společnost měla přislíbeny zakázky v opavské nemocnici a nemocnice ve Vítkovicích, avšak reformy ovlivnily i rozpočtovou politiku jednotlivých zařízení a tak zakázky nebyly zrealizovány. Ovšem rentabilitu (nejvíce rentabilita vlastního kapitálu) nejvíce poškodil příchod hospodářské krize a útlum celého segmentu stavebnictví, který se projevil poklesem tržeb. Graficky je znázorněn vývoj jednotlivých ukazatelů rentability v letech 2005-2008 v následujícím grafu.

Graf 3.1 Vývoj jednotlivých ukazatelů rentability



Zdroj: vlastní zpracování

3.1.3.2 Ukazatele likvidity a čistý pracovní kapitál (ČPK)

Na základě vývoje těchto ukazatelů lze usoudit, zda nebude mít podnik problémy se splácením závazků. Je tak vyjádřen vztah mezi oběžnými aktivy a krátkodobými pasivy. Likvidita podniku závisí na tom, jak rychle je podnik schopen inkasovat své pohledávky a zda má prodejně výrobky a zásoby.

Celková likvidita (Current ratio)

Pomocí tohoto ukazatele je vyjadřována platební schopnost podniku v dlouhodobějším horizontu. Ve vyspělých tržních ekonomikách dosahuje standardní hodnota ukazatele výši 2,0 – 2,5. Hodnota menší než 1,0 vypovídá o tom, že podnik je zcela nelikvidní, na druhé straně příliš vysoká hodnota ukazatele znamená neproduktivní využití prostředků.

$$\text{celková likvidita} = \frac{\text{obežná aktiva}}{\text{krátkodobé závazky}} \quad (4)$$

Hodnoty ukazatele v letech 2005-2008 jsou uvedeny v tab. 3.2.

Pohotová likvidita

Hodnota ukazatele by se měla pohybovat kolem 1,0. V takovém případě je podnik schopen vyrovnat se se svými závazky, aniž by musel prodávat své zásoby.

$$\text{pohotov\'a likvidita} = \frac{\text{obe\text{z}n\'a aktiva} - \text{z\'asoby}}{\text{kr\'atkodob\'e z\'avazky}} \quad (5)$$

Hodnoty ukazatele v letech 2005-2008 jsou uvedeny v tab. 3.2.

Čistý pracovní kapitál – ČPK

Rozdílový ukazatel, který udává jaká část oběžného majetku je krytá dlouhodobými zdroji.

$$\text{ČPK} = (VK + CK_{\text{dlouhodobý}}) - SA \quad (6)$$

VK..... *vlastní kapitál*

CK dlouhodobý..... *cizí kapitál dlouhodobý*

SA..... *stálá aktiva*

Vypočtené hodnoty ukazatele v letech 2005-2008 jsou uvedeny v tabulce 3.2.

Tab. 3.2 Hodnoty ukazatelů likvidity a ČPK v letech 2005-2008

	měr. jednotka	2005	2006	2007	2008
Celková likvidita		1,25	1,17	1,16	1,16
Pohotov\'a likvidita		1,14	0,75	0,51	0,92
Čistý pracovní kapitál	tis. Kč	4 472	5 785	5 927	2 947

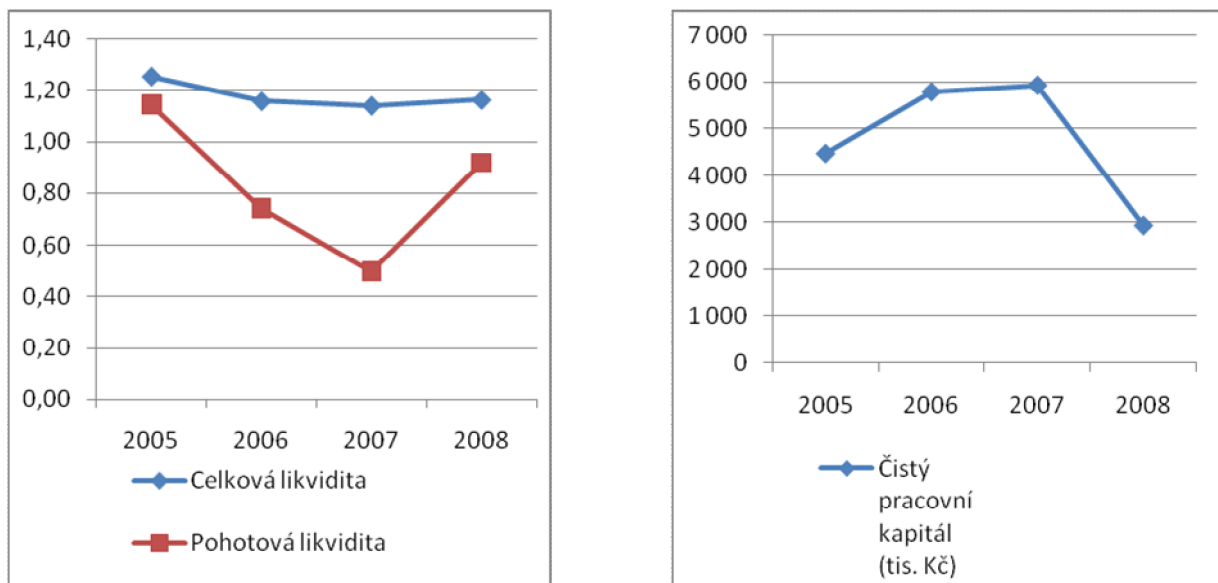
Zdroj: vlastní výpočet

U ukazatele celkové likvidity je patrné, že společnost je likvidní. Sice není hodnota vysoká jako u společností ve vyspělých zemích, ale jelikož jde o stavebnictví, jde o přijatelné hodnoty z důvodů velkého objemu krátkodobých závazků.

U vývoje ukazatele pohotov\'a likvidita je situace během jednotlivých let vážnější, ale v roce 2008 se hodnota ukazatele dostává k přijatelné hranici 1,0 z důvodu prodeje velké části zásob společnosti.

Hodnoty čistého pracovního kapitálu měly do roku 2007 rostoucí tendenci, avšak v roce 2008 se také snížila tato hodnota o celou polovinu.

Graf 3.2 Vývoj ukazatelů likvidity a vývoj ČPK v letech 2005-2008



Zdroj: vlastní zpracování

3.1.3.3 Analýza zadluženosti

Celková zadluženost

Někdy jen označována jako ukazatel věřitelského rizika a pomocí ukazatele se vyjadřuje, jak se podílí cizí zdroje na celkových aktivech. Všeobecně platí, že čím vyšší je hodnota tohoto ukazatele, tím vyšší zadluženost podnik má. Hodnota ukazatele by se však měla porovnávat s výnosností, kterou podnik dosahuje při určité výši cizích zdrojů.

$$\text{Celková zadluženost} = \frac{CK}{A} \quad (7)$$

CK... .. cizí kapitál

A... .. aktiva

Hodnoty ukazatele v letech 2005-2008 jsou uvedeny v tab. 3.3.

Zadluženost vlastního kapitálu

Pomocí ukazatele se určuje, jaká část cizích zdrojů připadá na jednu jednotku vlastního kapitálu. Investoři preferují tento poměr nižší, protože s vysokým poměrem je spojeno vyšší riziko. Doporučená hodnota tohoto

ukazatele je interval 0,8-1,2.¹ Vyšší zadluženost si mohou dovolit jen firmy se stabilními příjmy.

$$\text{Zadluženost VK} = \frac{CK}{VK} \quad (8)$$

Hodnoty ukazatele v letech 2005-2008 jsou uvedeny v tab. 3.3.

Ukazatel finanční páky

Pomocí ukazatele je vyjádřen efekt zvyšování rentability vlastního kapitálu použitím cizího kapitálu v kapitálové struktuře podniku. Je-li úroková míra nižší než výnosnost aktiv, potom použití cizího kapitálu zvyšuje výnosnost vlastního kapitálu. Někdy bývá ukazatel také nazýván jako majetkový koeficient. Je požadován neklesající nebo alespoň stálý trend tohoto ukazatele.

$$\text{Fin.páka} = \frac{A}{VK} \quad (9)$$

Fin. páka finanční páka

Hodnoty ukazatele v letech 2005-2008 jsou uvedeny v tab. 3.3.

Tab.3.3 Hodnoty jednotlivých ukazatelů zadluženosti v jednotlivých letech

	2005	2006	2007	2008
Celková zadluženost	0,66	0,75	0,76	0,68
Zadluženost vlastního kapitálu	2,02	3,10	3,23	2,24
Finanční páka	3,06	4,14	4,26	3,29

Zdroj: vlastní výpočet

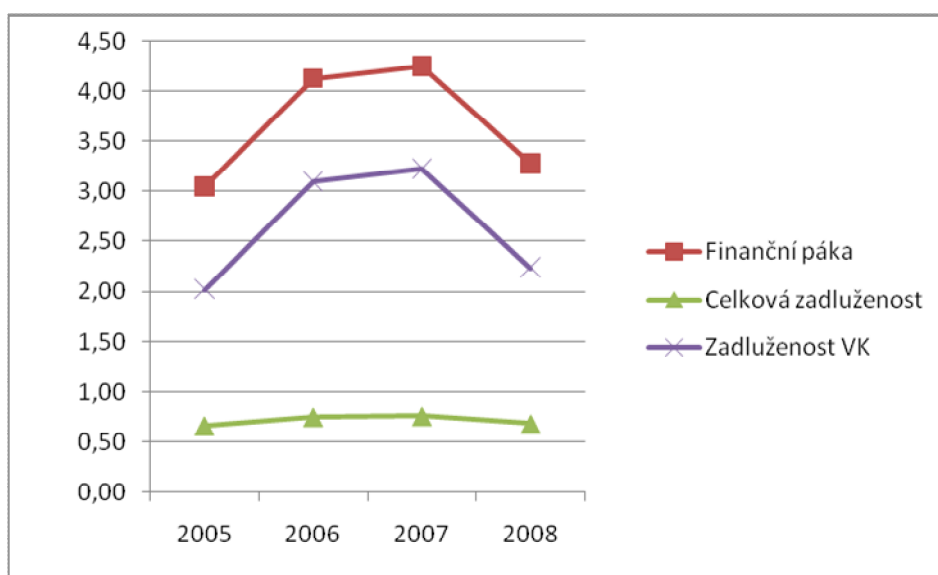
¹ DLUHOŠOVÁ, Dana. *Finanční řízení a rozhodování podniku : Analýza, Investování, Oceňování, Riziko, Flexibilita*. 1. vyd. Praha : Ekopress, s. r. o., 2006, 191s., ISBN 80-86119-58-0

Celková zadluženost společnosti je poměrně vysoká, což poukazuje, že firma má vysoký podíl cizích zdrojů.

Velikým problémem pro společnost jsou hodnoty zadluženosti vlastního kapitálu, které dosahují vysokých hodnot. Společnost se snaží novým plánem zakázek do budoucna tento problém řešit, v roce 2008 se to částečně podařilo prodejem části oběžných aktiv. V příštích letech by se měl tento ukazatel dostat na přijatelné hodnoty pod 1,5.

Ukazatel finanční páky byl rostoucí v období let 2005-2007, což bylo pro společnost příznivé. V roce 2008 hodnota tohoto ukazatele klesla oproti roku 2007 z důvodů snížení hodnoty aktiv téměř o polovinu.

Graf. 3.3 Vývoj jednotlivých ukazatelů zadluženosti v letech 2005-2008 (jednotlivé hodnoty)



Zdroj: vlastní zpracování

3.3.1.4 Vývoj tržeb

V následující tabulce jsou uvedeny tržby v jednotlivých letech.

Tab.3.4 Vývoj tržeb v letech 2005-2008 (v tis.Kč)

	2005	2006	2007	2008
Tržby	62 359	82 555	56 500	65 407

Zdroj: RENOVA OPAVA, spol. s r.o.

Z tabulky lze vyčíst, že vývoj tržeb lze charakterizovat střídavou tendencí vývoje, nejvyšší byly v roce 2006. Důvodem bylo, že v tomto roce byly realizovány dvě velké zakázky, výstavba rodinných domků v Malých Hošticích a Tenis centrum Opava.

3.2 Popis tvorby zakázek ve společnosti

V podmínkách společnosti je u zajišťování zakázek postupováno po jednotlivých krocích. Nejdříve se zástupce společnosti účastní výběrového řízení, kdy zjistí podmínky investora. Nejčastěji zadavatel klade důraz na velikost ceny, schopnosti účastníků splnit daný termín, kdy má být zakázka realizována, také kvalitu použitých materiálů apod. Poté se dle představ a podmínek zadavatele vytvoří cenová nabídka, která je zaslána zadavateli k určitému datu. Zadavatel poté vyhodnotí nabídky jednotlivých společností, vybere tu společnost, jejíž nabídka je pro něj nejzajímavější. Kritériem pro výběr je z části cena, za kterou společnost je schopna zakázku zrealizovat, tak použitý postup a schopnost dodržení termínu, kvalita použitých materiálů apod.

Ve společnosti RENOVA OPAVA, spol. s r.o. je využívána při tvorbě zakázek služba externí společnosti, kde rozpočtář společnosti vytvoří podrobný rozpočet nadílo a cenová nabídka společnosti je určena na základě tohoto rozpočtu. Samotná cenová nabídka obsahuje návrh smlouvy o dílo a také přílohy s výkresy, výměry stavby, technologii organizací výroby a doplňující informace s možnostmi průběhu zakázky. Na základě těchto informací lze správně nejen stanovit odbytovou cenu pro investora, ale i správně a včas hmotně zainteresovat vlastní pracovníky na úspoře nákladů.

Nabídkovou cenou uvedenou v cenové nabídce se cena výkonu.

3.2.1 Vzor a obsah kalkulačního formuláře

Společnost ke svým výpočtům využívá klasického všeobecného kalkulačního formuláře, který prezentuje pouze v souhrnné podobě. Veliký důraz je kladen na výši přímého materiálu a přímých mezd, protože tyto dvě položky nejvíce ovlivňují konečnou cenu kalkulační jednice. V tabulce 3.4 je uveden kalkulační vzorec využívaný společností RENOVA OPAVA

spol. s r.o. Tento kalkulační vzorec je shodný s typovým kalkulačním vzorcem, který byl vymezen vyhláškou č. 21/90Sb. o kalkulaci, která ale byla v r. 1992 zrušena zákonem o účetnictví a není již povinným kalkulačním vzorcem.

Tab. 3.4 Typový kalkulační vzorec

Kalkulace zakázek - Renova Opava
1. Přímý materiál
2. Přímé mzdy
3. Ostatní přímé náklady
4. Výrobní (provozní) režie
Vlastní náklady výroby (položky 1 až 4)
5. Správní režie
Vlastní náklady výkonu (položky 1 až 5)
6. Odbytové náklady
Úplné vlastní náklady výkonu (položky 1 až 6)
7. Zisk, Ztráta
Cena výkonu

Zdroj: RENOVA OPAVA spol. s r.o.

V dalším textu je uvedena obsahová náplň jednotlivých kalkulačních položek.

Přímý materiál

Do této položky patří spotřeba materiálu, polotovarů a výrobků přímo vázaných na zakázku. Je vyčíslen dle návrhu cenové zakázky a projektové dokumentace, kde je uveden materiál používaný při zakázce. Jde zejména o:

- materiál používaný při přípravě zakázky (při bourání a pokládání základů nové zakázky),
- materiál spotřebovaný bezprostředně při provádění stavebních prací, který se stává podstatnou a trvalou součástí stavebního objektu, např. cement, písek, beton, dlažba, omítka, apod.,
- materiál, který ovlivňuje vlastnosti stavebních prací, aniž se stává jejich součástí, anebo který je nezbytný k provedení stavebních prací, například přísady do malt a betonů, voda, hřebíky, odmaštění chemickými rozpouštědly apod.,
- výrobky které se beze změny zabudují do objektů, jakož i dílce montovaných objektů, které se nakupují nebo vyrábějí ve společnosti,

- polotovary technologické pomocné stavební výroby, které se zabudují do objektů,
- opotřebení materiálu v používání (trubkové lešení, bednění, fošny, ochranné sítě a materiály), zařízení k ochraně bezpečnosti při práci.

Velikost této položky v podmínkách společnosti je dle metodiky a vnitřních směrnic okolo 55-60% z celkové hodnoty kalkulace.

Přímé mzdy

Do této položky patří mzdy výrobních dělníků, kteří bezprostředně provádějí stavební práce. Mzdy jsou určovány dle mzdových tabulek a dle počtu zúčastněných zaměstnanců na zakázce.

Patří sem:

- základní mzdy,
- příplatky (za soboty a neděle, státní svátky, dny pracovního klidu),
- prémie a odměny na danou zakázku,
- alikvotní podíl ročních odměn a mezd za dovolenou v rozsahu finančního objemu a času trvání zakázky (je zajištěno určitým poměrem),
- zdravotní a sociální pojištění ze všech přímých mezd.

Velikost této položky v podmínkách společnosti je dle metodiky a vnitřních směrnic je 20-25% z celkové hodnoty kalkulace, avšak je to velice individuální vzhledem k typu a náročnosti zakázky.

Ostatní přímé náklady

Do této položky patří náklady spojené s provozem vlastních i najatých stavebních strojů a zařízení používaných na staveništích k provádění stavebních prací a také náklady spojené s transportem materiálu, pracovníků apod. Patří sem náklady na práce prováděné stavebními stroji a náklady spojené s provozem výtahových věží, jeřábů a podobných mechanismů. Tuto položku tvoří:

- náklady za přemístění stavebních strojů a zařízení (naložení, doprava, vyložení, přemístění, montáž, demontáž a vyzkoušení provozuschopnosti),

- spotřeba materiálu a energie na provoz a udržování stavebních strojů a zařízení (pohonné hmoty),
- odpisy stavebních strojů a zařízení,
- nájemné za půjčené mechanismy,
- opotřebení pneumatik (vozidel používaných při zakázce),
- náklady na přemísťování materiálu ze staveništních skladů, meziskladů nebo skládky k místu zabudování,
- náklady na převoz materiálu v používání na další stavby,
- náklady na dopravu pracovníků na staveniště a zpět.

Dále do položky ostatní přímé náklady jsou zahrnovány:

- pojistné (strojů),
- náklady na reklamu (transparenty v okolí stavby),
- ostraha stavby bezpečnostní agenturou,
- znalecké posudky.

Jelikož jde o předběžnou kalkulaci, tuto položku je třeba vypočítat na základě předběžných údajů o délce trvání a rozsahu zakázky.

Výrobní režie

Do položky výrobní režie patří všechny časově rozlišené prvotní a druhotné náklady související s řízením, činností a obsluhou výrobního procesu, které nelze stanovit přímo na předmět kalkulace nebo na kalkulační jednici. V této kalkulační položce jsou zachyceny následující náklady:

Nepřímý materiál

- Je obsažena spotřeba materiálu, paliv a energie, které nelze zahrnout do přímého materiálu,
- je to například osvětlení a vytápění staveb a objektů, materiál použitý k úpravě staveniště a jeho okolí (přípravy samotných staveb),
- při úklidu před odevzdáním objektu zakázky, ochranné pomůcky apod.

Náklady na provoz strojů, zařízení a mechanismů

- Spotřeba materiálu a energie na provoz a udržování stavebních strojů a zařízení (fax, kopírka, počítače, vysokozdvihný vozík apod.),

- pohonné hmoty,
- odpisy režijních strojů (nepřímo podílejících se na zakázce), zařízení a mechanismů,
- náklady na opravy (strojů a zařízení),
- náklady na pravidelné ošetřování zařízení,
- nájemné za půjčené mechanismy (lešení – je zapůjčeno dlouhodobě.).

Doprava

Do této položky patří veškeré režijní dopravné,

- nájem a leasing osobních automobilů,
- zákonné pojistné,
- silniční daň a dálniční poplatek (u vozů Ford Transit a Man),
- pohonné hmoty.

Správní režie

Správní režie již je zahrnuta v plánovaných nákladech podle jednotlivých zakázek. Tyto náklady jsou většinou určovány z rámcového plánu nákladů, který je sestavován vždy na rok dopředu. Níže je uvedeno, co vše se do správní režie zahrnuje.

Do položky správní režie patří prvotní a druhotné náklady související s řízením a správou společnosti.

Do správní režie patří:

Nepřímý materiál

- materiál, energie, paliva pro zajištění provozu správních objektů společnosti,

Nepřímé mzdy

- základní platy, prémie, odměny, životní výročí, náhrady mzdy (vedoucích zakázek, ekonomických pracovníků),
- plat za dovolenou THP pracovníků,
- příspěvek na zdravotní a sociální pojištění těchto pracovníků.

Náklady na provoz zařízení a strojů

- odpisy DHM a DDHM používané správou a vedením společnosti,

- náklady na opravy a údržbu DDHM a DDNM,
- pohonné hmoty a energie pro provoz těchto zařízení.

Doprava

Do této položky patří veškeré režijní dopravné ve vztahu ke správě společnosti:

- nájem a leasing osobních automobilů,
- zákonné pojistné, silniční daň a dálniční poplatek,
- pohonné hmoty.

Ostatní nepřímé náklady ve vztahu ke správě organizace

- odpisy DDHM a DDNM,
- opravy a udržování DDHM a DDNM,
- náklady na reklamu,
- spoje (placené cestovní náklady),
- náklady na práce výpočetní techniky,
- reklama a propagace.

Odbytové náklady

Náklady spojené s prodejem a fakturací projektu.

Výše režijních nákladů (výrobní a správní režie) tvoří okolo 15% z hodnoty kalkulace.

Zisk, Ztráta

Snahou společnosti je při každé dodávce dosáhnout akceptovatelného zisku od vedení společnosti. Ten je také individuální u jednotlivých zakázek, ale zpravidla je vedení společnosti spokojeno, pokud se výše zisku pohybuje cca 4-5% z uplných vlastních nákladů společnosti.

V dalším textu jsou uvedeny postupy výpočtu jednotlivých položek.

3.2.2 Postup výpočtu jednotlivých kalkulačních položek

Přímý materiál

Přímý materiál je vypočítán na základě potřeb materiálu při zakázce a jeho ceny, které jsou uvedeny v aktuálních cenících dodavatelů stavební společnosti. Počet materiálových položek je určen na základě návrhu zakázky a dle toho se vypočítá množství spotřeby těchto položek a vynásobí cenami dle ceníků jednotlivých dodavatelů. Spotřeba materiálu je určena v technické dokumentaci zakázky. Vyčísľují se i náklady na opotřebení materiálu použitého při stavbě – bednění, fošny, ochranné sítě a materiály jsou vyčísľeny dle velikosti zastavěných částí. Výměry těchto částí jsou popsány v projektové dokumentaci zakázky, podle toho se určí počet a spotřeba těchto materiálů. Opotřebení trubkového lešení je určeno dle délky zakázky (předběžný počet dnů používání lešení je násoben sazbou, která je určena na den používání).

Přímé mzdy

Přímé mzdy jsou počítány dle tabulek jednotlivých prací výrobních dělníků a druhů činnosti (tabulky jsou sestavovány každý rok a obsahují seznam a ceny pracovních činností na 1 hodinu, včetně příplatků za soboty a svátky, náhrad dovolených, apod.). Je prováděno násobení jednotlivých cen pracovních činností délkou prováděných činností. K tomu jsou připočteny procentně výše příplatků za soboty, neděle a dny pracovního klidu, ve kterých se bude v daných termínech pracovat. Alikvotní podíl ročních odměn na dovolené je určen poměrem dle velikosti zakázky – ta je určena cenou zakázky (určitým procentním poměrem vzhledem k ročním plánovaným tržbám zakázek). Podíly ročních odměn jsou vyčísľeny z celkových plánovaných odměn společnosti. Zdravotní a sociální pojištění je vypočteno jako součet přímých mezd vynásobených sazbou tohoto pojištění (34%).

Ostatní přímé náklady

Náklady na přemístění stavebních strojů a zařízení jsou vyčísľovány dle kilometrů, které jsou ujety při přemístění, vynásobených sazbami za

kilometr (v interní směrnici jsou určeny velikosti těchto sazeb na jednotlivé stroje a zařízení. Každý stroj má přiřazenou sazbu na kilometr, případně hodinu práce – u bagru, sazby jsou podobně jako ceny jednotlivých prací určeny tabulkou, která je každý rok aktualizována). Spotřeba pohonných hmot je určována dle průměrné spotřeby jednotlivých vozidel (cena pohonných hmot je vždy vypočtena z průměrné ceny, která je určena na začátku roku). Výše odpisů strojů a zařízení je určována dle délky zakázky, které jsou využívány (jsou počítány z celkového objemu odpisů). Částky odpisů jsou brány z měsíčních hodnot, které jsou při zakázkách kratších než jeden měsíc, rozpočítány na týden. Nájemné za půjčené mechanismy použité v zakázce je přičítáno dle průměrných cen partnerů (taktéž určeny na počátku roku, brány jsou denní sazby), propůjčujících dané mechanismy. Opotřebení pneumatik je přičítáno dle vozidel zúčastněných a dle délky jejich účasti na zakázce (položka bývá skoro zanedbatelná, částky bývají malé). Náklady na přemísťování materiálu jsou počítány jako počet celkových kilometrů vynásobených sazbou za kilometr (podobně jako náklady na přemísťování stavebních strojů). Počet celkových kilometrů je stanoven odhadem vzdálenosti stavby od stanoviště strojů (garáže). Při dopravě společnost využívá vozidlo Ford Transit pro 9 osob, takže ušetří náklady na dopravné a jsou počítány jako součin počtu celkových kilometrů se sazbou na kilometr (celkové kilometry jsou taktéž určeny odhadem). Pojistné je obsaženo v sazbách za propůjčení strojů. Náklady na reklamu jsou jednorázově vyčísleny ke každé zakázce (pokud někde vyvěsí pracovníci transparent a je to na soukromý pozemek, případně plot apod. platí společnost jednorázovou částku za užití). Součástí kalkulace je částka za reklamu připočítána ke každé zakázce, jejíž délka je větší než měsíc. Za ostrahu stavby bezpečnostní agenturou se počítá cena za hodinu práce ostrahy, kterou si účtuje agentura. Potřeby zabezpečení jsou určeny dle struktury zakázky (pokud je otevřené staveniště s potřebou ostrahy). Pokud jsou potřebné pro zakázku znalecké posudky, které jsou vypracovány předem, jejich cena je připočtena celá, tzn. cena znaleckého posudku (musí se týkat pouze dané zakázky, jinak nelze připočíst).

Výrobní režie

Náklady na nepřímý materiál jsou vyčíslovány jako součet položek použitých při spotřebě.

Náklady na provoz režijních strojů jsou vyčíslovány dle skutečných nákladů na jednotlivé položky (velikost těchto nákladů je přebírána z předešlých podobných zakázek a započtena do VR). Pohonné hmoty jsou sečteny pro jednotlivé stroje (vysokozdvíhový vozík, bagr). Odpisy jsou stejně jako u ostatních přímých nákladů počítány poměrem celkové délky zakázky k celkovým ročním odpisům (vychází se z plánu odpisů na dané období). Náklady na opravy a na pravidelné ošetřování zařízení se přičítají dle částek, které společnost umisťuje do fondu oprav (většinou to bývají malé částky, které jsou průběžně čerpány). Tyto náklady jsou určeny měsíčními objemy a dle toho zahrnovány do zakázek. Nájemné za půjčené mechanismy (lešení apod.) jsou připočítávány do kalkulačního vzorce na základě poměru určeného rozpočtářem, vzhledem k velikosti jednotlivých zakázek (velikost zakázky je určena cenou zakázky).

Doprava je v této položce určena procentním poměrem dle interní směrnice při sestavování režijních nákladů. Jsou připočítávány jak částky nájmu a leasingu, tak části zákonných pojistných (povinné učení automobilů).

Správní režie

Náklady správní režie jsou zakázkám většinou určeny z tabulek rámcového plánu, který je sestavován jednou ročně.

Na rozhodnutí managementu společnosti jsou položky již procentně přiřazeny k zvolené rozvrhové základně (v tomto případě je rozvrhovou základnou položka ostatní přímé náklady). Tyto náklady jsou obsaženy formou procentní přírážky v interní směrnici, která je vztažena k rozvrhové základně.

Zisk, ztráta

Zisk je při tvorbě kalkulace vyčíslen po určení všech kalkulačních položek nákladů, kdy při jeho velikosti hraje roli maximální cena dané zakázky, která je směrodatná. Podnikový management stanovil

požadovanou výši zisku na 4-5 %. Pokud se po vyčíslení všech nákladových položek kalkulace podaří dosáhnout vyššího podílu zisku, než je jeho požadovaná část, může se o tento podíl snížit (záleží ovšem na velikosti a důležitosti dané zakázky) nabídková cena zakázky. Pokud je zakázka důležitá, většinou se přistupuje k snížení nabídkové ceny a tím dojde ke zvýšení atraktivity této nabídky.

3.2.3 Cenová kalkulace vybrané zakázky společnosti RENOVA OPAVA, spol. s r.o.

V této kapitole je ověřen postup výpočtu tvorby cenové kalkulace vybrané zakázky společnosti RENOVA OPAVA, spol. s r.o. Toto ověření je provedeno v několika krocích:

- zjištění původní cenové kalkulace vybrané zakázky,
- ověřovací výpočet cenové kalkulace vybrané zakázky dle postupu tvorby této kalkulace (viz. kapitola 3.2.2),
- porovnání původní kalkulace s výsledky ověřovacího výpočtu a provedení vyhodnocení použitého postupu a zhodnocení kvality kalkulace.

3.2.3.1 Původní cenová kalkulace vybrané zakázky

Původní cenová kalkulace zakázky Interiér vestibulu Rehabilitačního ústavu Hrabyně byla vypracována pro potřeby předložení cenové nabídky společností RENOVA OPAVA, spol. s r.o.

Na základě oslovení rehabilitačního střediska se společnost zúčastnila společně s ostatními společnostmi výběrového řízení. Při vytváření nabídky byla zhotovena kalkulace prací prováděných vlastními kapacitami. Na bázi cen dodavatelů a vlastních kalkulovaných cen byla sestavena konečná cenová nabídka pro zadavatele. V rámci výběrového řízení vyhodnotil zadavatel nabídku společnosti RENOVA OPAVA spol. s r.o. jako nejvýhodnější a zakázku zadal. Stavba byla prováděna v termínu od 07/2009 do 08/2009.

Úkolem bylo provést realizaci rekonstrukce a výstavby nového vestibulu rehabilitačního střediska Hrabyně. K vestibulu je připojená chodba, která bude společně s novými sociálními zařízeními a

bezbariérovými vstupy také zrekonstruována. Realizace těchto objektů musí být rozdělena do dvou etap, aby dokončenou část bylo možno využívat. Vestibul je situován v přízemí budovy, kde jsou výtahy, tudíž nesmí být narušen pohyb pacientů v okolí realizace. Zadavatel určil maximální cenu na hranici 2 800 000 Kč.

Zakázka byla provedena v jednotlivých krocích:

Etapu č.1

Za starým vestibulem vede dlouhá chodba s výtahy, schodištěm a dvěma sociálními zařízeními.

Podmínky pro výstavbu chodby:

- co nejvíce omezit prašnost a hluk v okolí stavby při bourání stávajících prostor a při rekonstrukci,
- chodba musí být napojena od vchodu bezbariérovým vstupem a mít zhotovenou přípravu na instalaci výtahu pro vozíčkáře,
- toalety dámské i pánské vybavené bezbariérově.

Etapu č.2

Výstavba vestibulu byla provedena po dokončení chodby. V tomto prostoru byla umístěna nová velká recepce.

Elektroinstalace

V prostoru chodby je ukončen přívod z nové elektroinstalace. Přívod byl prodloužen a nově rozveden v korýtcích pro napojení osvětlení a prostoru recepce.

Požární bezpečnost

Vzhledem k tomu, že hala byla poněkud zastaralá, v projektu byla řešena otázka rekonstrukcí a dalších úprav zastaralých objektů. Pro zajištění požární bezpečnosti byl v rámci obou etap rekonstruován i požární vodovod s požárními hlásiči.

Vliv stavby na životní prostředí

Součástí projektu je i likvidace odpadů a odprašování vzduchu v okolí budovy, včetně tepelné izolace a ekologie. Rehabilitační ústav za tuto rekonstrukci dostala dotaci v určité výši.

Následující tabulka (3.5) představuje předběžnou cenovou kalkulaci, která byla vyhotovena ve společnosti RENOVA OPAVA, spol. s r.o. na zakázku Interiér vestibulu Rehabilitačního ústavu Hrabyně.

Tab. 3.5 Původní cenová kalkulace zakázky Interiér vestibulu Rehabilitačního ústavu Hrabyně (Kč)

1. Přímý materiál	1 837 868
svítidla	949 411
stavební materiál	335 021
zdroje elektro	69 755
elektromateriál	13 534
nábytek	378 096
izolace	21 102
ostatní	70 949
2. Přímé mzdy	346 000
zedníci	193 000
pomocníci	100 000
obkladači	20 000
elektrikáři	20 000
instalatéři	13 000
Zákonné pojištění	76 000
3. Ostatní přímé náklady	231 150
náklady vozidel	40 000
náklady strojů	98 500
odpisy stav.strojů	25 000
nájemné	12 150
náklady na dopravu	9 000
náklady reklamy	4 000
ostraha bezp.agenturou	40 000
znalecké posudky	2 500
4. Výrobní režie	131 000
nepřímý materiál	31 000
náklady na provoz	10 000
doprava	90 000
Vlastní náklady výroby (1až4)	2 546 018
5. Správní režie	57 788
6. Odbytové náklady	1 000
Úplné vlastní náklady výkonu (1až6)	2 604 805
7. Zisk, Ztráta	130 240
Cena výkonu (zakázky)	2 735 045

Zdroj: RENOVA OPAVA spol. s r.o.

3.2.3.2 Ověřovací výpočet cenové kalkulace vybrané zakázky

Ověřovací výpočet byl proveden v programu MS Excel. Jako výchozí podklady pro výpočet byly použity projektové dokumentace zakázky, ceníky jednotlivých dodavatelů a další informace poskytnuté rozpočtářem a účetním oddělením společnosti. Projektová dokumentace zakázky byla

poskytnuta jen k nahlédnutí. Veškeré vstupní údaje použité pro výpočet jsou obsaženy v příloze 2. Jsou zde i výsledky detailních potřeb materiálů zobrazených v kalkulaci.

Jednotlivé **řádky** tabulky v příloze 2 obsahují:

- kalkulační položku: např. přímý materiál, přímé mzdy, atd.,
- skupinu jednotlivých nákladů v rámci kalkulační položky: např. svítidla, stavební materiál, atd.,
- náklad v rámci skupiny nákladů: např. cihla CV, atd.,
- součet za skupiny nákladů: např. součet za svítidla, atd.,
- součet za kalkulační položku: např. přímý materiál celkem, atd.,
- součtovou kalkulační položku: např. vlastní náklady výroby, úplné vlastní náklady.

Jednotlivé **sloupce** vstupních a vytvořených údajů tabulky v příloze 2 obsahují:

- sloupec 1 – množství (Měr.Jed.) – potřebné množství,
- sloupec 2 – cena bez DPH (Kč/Měr.Jed.) – obsahuje cenu převzatou z dokumentace zakázky,
- sloupec 3 – cena vč.DPH (Kč/ Měr.Jed.) – cena zvýšená o DPH,
- sloupec 4 – náklad bez DPH (Kč), který se vypočte jako:

$$\text{Náklad bez DPH} = \text{sloupec1} \cdot \text{sloupec2} \quad (10)$$

- sloupec 5 – náklad celkem vč.DPH (Kč) – celkový náklad vč. DPH, je vypočten dle údajů k dispozici, lze použít 2 vzorce:

$$\text{Náklad celkem vč. DPH} = \text{sloupec1} \cdot \text{sloupec3} \quad (11)$$

Komentář k výpočtu jednotlivých kalkulačních položek:

- **přímý materiál:** v kalkulaci jsou uvedeny pro jednotlivé materiály dle skupin materiálů jejich názvy. Ceny těchto materiálů jsou uvedeny ve sloupci “Cena bez DPH (Kč/Měr.Jed.) (sloupec 2). Ceny a názvy materiálů jsou převzaty z dodavatelských katalogů. Potřeba těchto materiálů je uvedena ve sloupci “Množství” (sloupec 1) a je převzata z dokumentace zakázky,

- **přímé mzdy:** pro výpočet mzdových nákladů se vychází z cen stavebních prací (skládá se ze mzdové sazby v Kč/hod a kalkulovaného zisku k této sazbě), součástí této kalkulační položky je také zdravotní a sociální pojištění, příplatky za soboty (ty jsou určeny 5% z ceny stavebních prací) a také podíly odměn (ty jsou určeny 10% z ceny stavebních prací), vypočítá se jako součin ceny za hodinu (sloupec 3) a počtu těchto hodin (sloupec 1),
- **ostatní přímé náklady:** náklady vozidel jsou vypočteny jako součin sazby v Kč/km (hod.) a počtu plánovaných km (hod.), sazba obsahuje náklady PHM, opotřebení pneumatik, odpisy. Sazba pro výpočet nákladů strojů (sloupec 3) je převzata z ceníku stavebních prací společnosti pro r. 2009 a opět vynásobena počtem plánovaných pracovních hodin (sloupec 1). U bagru je v ceně započtena i mzda obsluhujícího dělníka, proto se neobjevuje tato mzda v přímých mzdách. Odpisy jsou do kalkulace vneseny jako týdenní (v plánu je používání odepisovaných strojů kratší než týden). U nájemného je vnášena cena nájemného (půjčovného), které účtují půjčovny. Do nákladů reklamy je vnesena dohodnutá částka za vyrobení reklamního billboardu. U nákladů na ostrahu je počítáno s 10 dny, kdy bude stavba otevřená a nezajištěná, proto bude střežena bezpečnostní agenturou, od které je přejímána i cena za hodinu ostrahy. Zadavatel vyžaduje vypracování znaleckého posudku ke stavbě, proto je vnášena dohodnutá cena vypracování do předběžné kalkulace,
- **výrobní režie:** do nepřímého materiálu jsou započteny ochranné pomůcky z důvodu, že nejsou používány jen na jednu konkrétní zakázku. Oblečení pracovníků obsahuje tzv. Pracovní úbor (tričko, pracovní boty, montérky a blůza nebo overal, pracovní rukavice). Pomůcky pro obsluhu strojů jsou nezbytné pro práci se stroji (vrtáky a jehly, diamantové kotouče). Ochranné pomůcky bezpečnosti práce taktéž nezbytné pro některé vykonávané práce (pracovní helma a ochranné brýle). Částky jsou již upraveny, je to způsobeno určitými slevami za celé sady těchto pomůcek od dodavatelů. Náklady na provoz obsahují náklady na provoz vysokozdvížného vozíku Desta (spotřeba

plynových bomb) a část odpisů tohoto stroje, měsíční. Náklady na provoz vozů BMW jsou počítány vzhledem k předpokládaným služebním návštěvám zakázky jednatelem společnosti, počítány podobně jako u vozů Transit. Příspěvek do fondu oprav se rozpočítá vzhledem k počtu zakázek v daném období. Doprava u výrobní režie je částka vypočtená jako součet ročních leasingů, pojistného a nájmů strojů a prostředků používaných při zakázce, který je přepočten na týdenní sazbu. Sazba se potom vynásobí s předpokládanou délkou zakázky,

- **správní režie:** rozvrhovou základnou pro výpočet správní režie je položka ostatní přímé náklady (OPN). Správní režie se vypočítá jako přírážka SR vynásobená velikostí ostatních přímých nákladů dané zakázky. Tvoří 25% velikosti OPN. Společnost vychází z nákladů správy z minulého období, kdy se přesvědčí, zda velikost přírážek jednotlivých zakázek v součtu pokryje tyto náklady,
- **zisk:** pro výpočet výše zisku je rozvrhovou základnou položka úplné vlastní náklady výkonu (ÚVN). Management společnosti požaduje u této zakázky 4,97 % z této položky.

Tabulka 3.6 zobrazuje předběžnou cenovou kalkulaci ve struktuře typového kalkulačního vzorce společnosti uvedeného v kap. 3.2.1 a vychází z kalkulace uvedené v Příloze 2.

Tab. 3.6 Předběžná kalkulace Rehabilitační ústav Hrabyně - vestibul (v Kč) ověřená

1. Přímý materiál	1 837 868
svítidla	949 411
stavební materiál	335 021
zdroje elektro	69 755
elektromateriál	13 534
nábytek	378 096
izolace	21 102
ostatní	70 949
2. Přímé mzdy	349 482
zedníci	195 250
pomocníci	100 128
obkladači	18 881
elektrikáři	22 350
instalatéři	12 874
Zákonné pojištění	79 748
3. Ostatní přímé náklady	212 022
náklady vozidel	36 380
náklady strojů	91 512
odpisy stav.strojů	23 761
nájemné	12 150
náklady na dopravu	6 120
náklady reklamy	3 599
ostraha bezp.agenturou	36 000
znalecké posudky	2 500
4. Výrobní režie	130 554
nepřímý materiál	28 657
náklady na provoz	12 265
doprava	89 632
Vlastní náklady výroby (1až4)	2 529 926
5. Správní režie	53 006
6. Odbytové náklady	1 000
Úplné vlastní náklady výkonu (1až6)	2 583 932
7. Zisk, Ztráta	128 422
Cena výkonu (zakázky)	2 712 354

Zdroj: vlastní zpracování

3.2.3.3 Zhodnocení tvorby cenové kalkulace vybrané zakázky

V této kapitole je provedeno srovnání kalkulace předkládané v cenové nabídce zadavateli s vypočtenou kalkulací. Tabulka 3.7 zobrazuje odchylky vypočtených nákladových položek.

Tab. 3.7 Odchylky v jednotlivých cenových kalkulacích zakázky

	Původní výpočet (Kč)	Ověřovací výpočet (Kč)	odchylka
1. Přímý materiál	1 837 868	1 837 868	0%
stavební materiál	949 411	949 411	0%
izolace	335 021	335 021	0%
elektromateriál	69 755	69 755	0%
zdroje	13 534	13 534	0%
nábytek	378 096	378 096	0%
svítidla	21 102	21 102	0%
ostatní	70 949	70 949	0%
2. Přímé mzdy	346 000	349 482	1,01%
zedníci	193 000	195 250	1,17%
pomocníci	100 000	100 128	0,13%
obkladači	20 000	18 881	-5,59%
elektrikáři	20 000	22 350	11,75%
instalatéři	13 000	12 874	-0,97%
Zákonné pojištění	76 000	79 748	4,93%
3. Ostatní přímé náklady	231 150	212 022	-8,28%
náklady vozidel	40 000	36 380	-9,05%
náklady strojů	98 500	91 512	-7,09%
odpisy stav.strojů	25 000	23 761	-4,96%
nájemné	12 150	12 150	0%
náklady na dopravu	9 000	6 120	-32,00%
náklady reklamy	4 000	3 599	-10,03%
ostraha bezp.agenturou	40 000	36 000	-10,00%
znalecké posudky	2 500	2 500	0%
4. Výrobní režie	131 000	130 554	-0,34%
nepřímý materiál	31 000	28 657	-7,56%
náklady na provoz	10 000	12 265	22,65%
doprava	90 000	89 632	-0,41%
Vlastní náklady výroby (1až4)	2 546 018	2 529 926	-0,63%
5. Správní režie	57 788	53 006	-8,28%
6. Odbytové náklady	1 000	1 000	0%
Úplné vlastní náklady výkonu (1až6)	2 604 805	2 583 932	-0,80%
7. Zisk, Ztráta	130 240	128 422	-1,40%
Cena výkonu (zakázky)	2 735 045	2 712 354	-0,83%

Zdroj: vlastní zpracování

Z tabulky je patrné, že celková cena zakázky (při novém výpočtu) je nižší o 0,83%, v součtu o 22 692 Kč. Nižší je také kalkulovaný zisk o 1,4%. Největší odchylku nákladů kalkulačních položek tvoří položka

ostatní přímé náklady (8,28%). Je to způsobeno nepřesnostmi v sestavování původní kalkulace. Je to způsobeno také množstvím zakázek, kdy rozpočtář mnohé hodnoty ze zkušenosti odhaduje a do předběžné kalkulace proto nezanáší přesné údaje jako je tomu v případě nově vypočtené kalkulace. Odchytky jsou buď kladné (pokud položka v původní kalkulaci je nižší) nebo záporné (pokud položka v původní kalkulaci je vyšší). Z hlediska významnosti odchylek bylo určeno, že odchylka je významná, pokud je větší nebo rovna 10% (-10%).

Z tabulky 3.7 vyplývá, že zde patří:

- položka **elektrikáři** (u přímých mezd), hodnota +11,75%, odchylka je způsobena odhadem rozpočtáře,
- položka **náklady na dopravu** (u OPN), hodnota -32%, rozdíl je způsoben nadhodnocením vzdálenosti místa zakázky od stanoviště vozového parku,
- položka **náklady reklamy** (u OPN), hodnota -10,03%, rozdíl je způsoben zaokrouhlením dohodnuté částky s dodavatelem reklamy nahoru,
- položka **ostraha bezp. agenturou** (u OPN), hodnota -10%, rozdíl je způsoben stanovením tohoto nákladu pouze na základě odhadu,
- položka **náklady na provoz** (u výrobní režie), hodnota +22,65%, rozdíl je způsoben odhadem rozpočtáře při stanovení této položky.

Na základě zhodnocení provedených propočtů jsou odvozeny **klady** (+) a **zápory** (-) původní předběžné cenové kalkulace:

- + poměrně přesné určení ceny zakázky a to i při mnohém odhadování nákladových položek,
- skrytý zisk v položce přímé mzdy (při výběru zakázky může investor vidět vysoké mzdy, což ho může odradit),
- u některých nákladových položek, viz. kap 3.7 vznikly při ověřovacím výpočtu předběžné cenové kalkulace v souladu s metodikou společnosti (viz. kap 3.2.3.2 významné odchylky, které jsou komentovány v předchozím odstavci,
- zvolená rozvrhová základna pro rozvržení správní režie na jednotlivé zakázky (OPN) úplně nesplňuje teoretické požadavky kladené na kvalitu rozvrhových základů. Jedná se o požadavek příčinné souvislosti

rozvrhové základny a nepřímého nákladu. V položce OPN jsou zahrnuty fixní i variabilní náklady, které nemají s fixním charakterem správní režie souvislost.

Rozvrhová základna OPN pro rozvržení správní režie je ve společnosti dlouhodobě používána a její výhodou je poměrně snadná zjištělnost této peněžní rozvrhové základny na danou zakázku.

Oproti tomu při srovnání s nově vypočtenou předběžnou kalkulací při zkoumání jednotlivých kalkulačních položek se podařilo snížit úplné vlastní náklady výkonu o 0,80% což je částka 20 784 Kč na úkor jen 1 808 Kč zisku.

Využití předběžné kalkulace cenové nabídky společnosti

Typový kalkulační vzorec (viz. kap 3.2.1) společnosti RENOVA OPAVA, spol. s r.o. je využíván u sestavení předběžné kalkulace cenové nabídky všech zakázek společnosti. Na základě této kalkulace je při výběrových řízeních předkládána cenová nabídka, která je zobrazena v příloze 3. Do této cenové nabídky je zpravidla převzata z předběžné cenové kalkulace položka Cena výkonu ve vykalkulované výši a je uvedena jako maximální nabídková cena. K většině cenových nabídek je dle požadavku zadavatele výběrového řízení přiložena část předběžné cenové kalkulace, obsahující pouze náklady patřící do položek Přímý materiál, Přímé mzdy a OPN. Údaje o nákladech výrobní, správní režie, odbytových nákladů a kalkulovaného zisku jsou předmětem obchodního tajemství společnosti a nejsou zveřejňovány.

Po ukončení zakázky není vytvořena ve společnosti výsledná kalkulace a tudíž není možné vyhodnotit skutečnou rentabilitu zakázky a hospodárnost vynaložených nákladů.

4. Návrh sestavení cenové kalkulace a porovnání s cenovou nabídkou společnosti

V této kapitole jsou navrženy úpravy způsobu výpočtu jednotlivých položek nabídkové kalkulace, struktury stávajícího kalkulačního vzorce společnosti RENOVA OPAVA, spol. s r.o. a dle těchto návrhů proveden propočet cenové kalkulace na konkrétní zakázku Interiér vestibulu Rehabilitačního ústavu Hrabyně. Cílem je zlepšení stávající formy kalkulací a pokud možno, snížení některých nákladových položek. Pochopitelně management společnosti zajímá také, jak tyto úpravy ovlivní kalkulované zisky jednotlivých zakázek.

Kapitola se skládá ze 3 dílčích částí, a to:

- úprava výpočtů vybraných kalkulačních položek,
- dynamizace typového kalkulačního vzorce a úprava kalkulačního vzorce,
- výpočet příspěvku na úhradu dané zakázky,
- výpočet cílových nákladů pro danou zakázku.

4.1 Úprava výpočtů vybraných kalkulačních položek

Nejdříve jsou provedeny změny při výpočtu některých kalkulačních položek. Tyto navrhované změny mají vést k zlepšení stávajících metod výpočtu. Změněny budou způsoby výpočtu přímých mezd, správní režie a kalkulovaného zisku.

Přímé mzdy jsou oproti původní kalkulaci počítány ze skutečných hodinových sazeb, obsahujících pouze náklady na tyto mzdy (tj. jednotlivé mzdy, příplatky a částka sociálního a zdravotního pojištění), tedy je vypuštěna kalkulovaná část zisku, která je součástí ceníkové ceny práce. Dojde tak k odstranění problému zahrnutí skrytého zisku v přímých mzdách. Ten v současnosti činí 15% z ceny práce za hodinu. Takže u výpočtu přímých mezd bude tento zisk odečten. Tabulka 4.1 znázorňuje rozdíl přímých mezd po přepočtení.

Tab. 4.1 Rozdíl v nákladech na přímé mzdy (v Kč)

Jednotlivá profese	původní	nové
zedníci	193 000	168 911
pomocní dělníci	100 000	86 621
obkladači	20 000	16 334
elektrikáři	20 000	19 335
instalatéři	13 000	11 137
Celkem přímé mzdy	346 000	302 338
Celková úspora	43 662	

Zdroj: vlastní výpočet

Z tabulky je patrné že v důsledku nezahrnutí zisku do mzdových nákladů dojde k celkovému snížení položky přímé mzdy v nabídkové cenové kalkulaci o 43 662 Kč (což je 14,44%).

U **správní režie** byla použita v původní cenové kalkulaci položka ostatní přímé náklady jako rozvrhová základna. V novém návrhu cenové kalkulace je navržena změna této základny. Jako nová základna je použita **délka zakázky**. Důvodem pro použití této rozvrhové základny je její zjistitelnost pro danou zakázku (vyplývá z požadavku zadavatele), dále větší příčinná souvislost s fixním nákladem, kterým správní režie je. Další výhodou této základny je její naturální vyjádření, tzn., že výše základny není ovlivněna cenovými vlivy jednotlivých nákladových položek, které tvoří stávající rozvrhovou základnu OPN. Je přitom stanoven předpoklad, že v období kdy daná zakázka bude probíhat, může mít společnost současně dvě zakázky.

Důsledkem takto uplatňovaného postupu je, že v případě většího počtu zakázek ve stejném období budou náklady správní režie uhrazeny tržbami již v průběhu roku a společnosti bude vznikat zisk při realizaci dalších zakázek nebo případně může snížit nabídkovou cenu dalších zakázek.

Roční plán správní režie pro rok 2009 činí 1 027 355 Kč.

Pro rozvržení SR na zakázku je vypočtena sazba SR dle následujícího vztahu:

$$Sazba\ SR = \frac{roč.\ plán\ SR}{12} \quad (12)$$

Sazba SR..... sazba správní režie (Kč/měsíc)

roč. plán SR..... plán nákladů správní režie (Kč/rok)

12..... počet měsíců v roce

Výpočet správní režie dané zakázky se vypočte dle vztahu:

$$SRz = \frac{sazba\ SR}{2} \cdot délka\ zakázky \quad (13)$$

SRz..... náklady SR pro danou zakázku (Kč)

2..... předpokládaný počet současně probíhajících zakázek v období

délka zakázky..... doba trvání zakázky(měsíc)

Dle předchozího vztahu vychází celkové náklady správní režie 85 613 Kč, což je o více než 20tis. Kč vyšší částka oproti původní kalkulaci nabídkové ceny zakázky (viz tab. 3.5)

Základnou pro výpočet **kalkulovaného zisku** byla v původní kalkulaci položka úplné vlastní náklady výkonu. V návrhu je pro tento zisk zvolena jako výchozí veličina maximální **cena zakázky určená zadavatelem** (což je v tomto případě maximální cena zadavatele 2 800 000 Kč). Z této částky stanoven managementem požadovaný podíl 5 %, což je v tomto případě 140 000 Kč.

4.2 Dynamizace stávajícího kalkulačního vzorce

Jelikož stávající kalkulační vzorec je statický, je navrhovaná dynamizace této kalkulace tím, že se náklady rozliší na fixní část (nezávisí na objemu produkce) a variabilní část (náklady které se mění, jsou závislé na objemu produkce).

Primárním účelem této dynamizace kalkulace zakázky je zjištění, zda-li se stane výhodnější pro společnost nebo ve společnosti bude nadále

využíván stávající způsob tvorby cenových nabídek ve formě statické kalkulace.

Tabulka 4.3 zobrazuje navrhovaný dynamizovaný kalkulační vzorec v obecné podobě.

Tab. 4.3 Návrh obecného dynamizovaného kalkulačního vzorce

Jednicové náklady
Ostatní přímé náklady
variabilní
fixní
Přímé náklady celkem
Výrobní režie
variabilní
fixní
Vlastní náklady výroby
Odbytové náklady
variabilní
fixní
Vlastní náklady výkonu
Správní režie
Úplné náklady výkonu
Zisk, Ztráta
Cena výkonu (zakázky)

Zdroj: vlastní zpracování

Kalkulační položky jsou rozděleny na jednicové a režijní náklady. Náklady které v kalkulaci mohou mít smíšený charakter, jsou dále rozděleny na fixní a variabilní náklady.

Jako fixní náklady v podmínkách stavební společnosti byly na základě posouzení stanoveny:

- u položky *ostatní přímé náklady*: odpisy stav. strojů, náklady reklamy, ostraha bezp. agenturou, znalecké posudky,
- u položky *výrobní režie*: odpisy desty a doprava.

Jako variabilní náklady byly na základě posouzení stanoveny:

- u položky **ostatní přímé náklady**: náklady vozidel, náklady stav. strojů, nájemné, náklady na dopravu,
- u položky **výrobní režie** – nepřímý materiál, náklady na provoz,
- u položky **odbytové náklady**: příprava a předání cenové nabídky.

V následující tabulce je přehled zařazení jednotlivých položek kalkulace nabídkové ceny mezi fixní a variabilní náklady, které je provedeno pro kalkulaci získanou ověřovacím výpočtem (viz tab. 3.6)

Tab. 4.4 Fixní a variabilní náklady cenové kalkulace (Kč)

Položka kalkulace	Fixní náklad	Variabilní náklady
Ostatní přímé náklady		
náklady vozidel		36 380
náklady stav. Strojů		91 512
nájemné		12 150
náklady na dopravu		6 120
odpisy stav.strojů	23 761	
náklady reklamy	3 599	
ostraha bezp.agenturou	36 000	
znalecké posudky	2 500	
Výrobní režie		
nepřímý materiál		28 657
náklady na provoz		8 300
odpisy desty	3 965	
doprava	89 632	
Odbytové náklady		
příprava a předání cen.nabídky		1 000
Celkem	159 457	184 119

Zdroj: vlastní zpracování

Vypočtenou dynamizovanou cenovou kalkulací, která zahrnuje i úspory výpočtu vybraných položek (viz kap. 3.2.3.2) bylo zjištěno, že celková cena výkonu (zakázky) činí 2 709 379 Kč, čímž bylo dosaženo snížení ceny zakázky o 25 666 Kč.

Upravením a rozdělením nákladových položek na fixní a variabilní, změnou výpočtu přímých mezd, nově zvolenou rozvrhovou základnou pro správní režii a nově zvoleným výpočtem kalkulovaného zisku a jejich následným vložení do upraveného kalkulačního vzorce pro zakázku Interiér vestibulu Rehabilitačního ústavu Hrabyně je dosaženo těchto změn:

- nižších ostatních přímých nákladů,
- vyšších nákladů správní režie,
- vyšší částky kalkulovaného zisku.

Management společnosti by se mohl na základě těchto navrhovaných změn rozhodnout, zda by zvýšil atraktivitu nabízené Cenové nabídky snížením maximální nabídkové ceny nebo by ještě zvýšil kalkulovaný zisk zahrnutý v nabídkové ceně..

Takto nově vypočtená kalkulace je zobrazena v tabulce 4.5.

Tab. 4.5 Dynamizovaná cenová kalkulace (Kč)

Jednicové náklady	2 140 206
Jednicový materiál	1 837 868
Jednicové mzdy	302 338
Ostatní přímé náklady	212 022
<i>variabilní</i>	146 162
náklady vozidel	36 380
náklady stav. strojů	91 512
nájemné	12 150
náklady na dopravu	6 120
<i>fixní</i>	65 860
odpisy stav. Strojů	23 761
náklady reklamy	3 599
ostraha bezp.agenturou	36 000
znalecké posudky	2 500
Přímé náklady celkem	2 352 228
Výrobní režie	130 554
<i>variabilní</i>	36 957
nepřímý materiál	28 657
náklady na provoz	8 300
<i>fixní</i>	93 597
odpisy Desty	3 965
doprava	89 632
Vlastní náklady výroby	2 482 782
Odbytové náklady	1 000
<i>variabilní</i>	1 000
příprava a předání cen.nabídky	1 000
Vlastní náklady výkonu	2 483 782
Správní režie	85 597
Úplné náklady výkonu	2 569 379
Zisk, ztráta	140 000
Cena výkonu (Zakázky)	2 709 379

Zdroj: vlastní zpracování

4.3 Výpočet příspěvku na úradu dané zakázky

Výpočet příspěvku na úhradu bude proveden na základě vypočtené nové dynamizované kalkulace. Společnost by mohla na základě

identifikace příspěvku na úhradu průběžně sledovat pokrytí fixních nákladů a to jak veškerých fixních nákladů, tak i správní režie.

Jako výchozí částka pro výpočet příspěvku na úhradu bude sloužit maximální **cenová nabídka z dynamizované kalkulace** (2 709 379 Kč) (viz tab. 4.5). V tabulce 4.6 je zobrazen výpočet příspěvku na úhradu.

Tab. 4.6 Výpočet příspěvku na úhradu

Cenová nabídka		2 709 379
jednicové náklady	-	2 140 206
OPN variabilní	-	146 162
VR variabilní	-	36 957
odbyt.náklady variabilní	-	1 000
Celkový příspěvek na úhradu fixních nákladů		385 054
OPN fixní	-	65 860
VR fixní	-	93 597
Příspěvek na úhradu SR		225 597
Správní režie (SR)	-	85 597
Kalkulovaný zisk		140 000

Zdroj: vlastní zpracování

Příspěvek na úhradu správní režie činí tedy 225 597 Kč, po odečtení správní režie (SR) je vyčíslena částka tzv. **disponibilní výše zisku** ve výši 140 000 Kč.

Pokud by si pracovníci společnosti postupně příspěvky na úhradu z přijatých zakázek načítali, měli by k dispozici přehled o pokrytí správní režie za sledované období.

Managementu se naskýtá příležitost, jakou cenovou nabídku předloží zadavateli, mohl by si tedy zisk odvodit z této disponibilní výše. Maximální cena zakázky určená zadavatelem je 2 800 000 Kč.

4.4 Výpočet cílových nákladů zakázky

Pro tento výpočet je uplatněn princip metody Target Costing. Jde o předběžný výpočet horní hranice nákladů, která by neměla být překročena při vypracování kalkulace cenové nabídky dané zakázky. Položka kalkulace úplné náklady výkonu v předběžné cenové kalkulaci by měla být nižší než cílové náklady. Obecné schéma výpočtu cílových nákladů zakázky je zobrazeno v tabulce 4.7.

Tab. 4.7 Obecný výpočet cílových nákladů

Pol.	Položka kalkulace
1	Maximální cena zakázky
2	Kalkulovaný zisk
3	Cílové náklady zakázky (1-2)
4	Úplné vlastní náklady zakázky
5	Rozdíl (3-4)

Zdroj: vlastní zpracování

Pro výpočet obecných nákladů jsou určeny tyto položky:

- maximální cena zakázky určená zadavatelem,
- kalkulovaný zisk – vypočtený sazbou (5 %),
- cílové náklady zakázky – rozdíl maximální ceny a kalkulovaného zisku,
- úplné vlastní náklady zakázky – z původní kalkulace společnosti.

Pokud Rozdíl (3-4) bude kladný, je to pro společnost příznivé, pokud vyjde záporný, společnost by měla uvažovat, zda je možno snižovat náklady na zakázku nebo zda se vůbec o zakázku ucházet.

V tabulce 4.8 je zobrazen konkrétní výpočet cílových nákladů zakázky Interiér vestibulu Rehabilitačního ústavu Hrabyně.

Tab. 4.8 Výpočet cílových nákladů dané zakázky

Položka kalkulace	výše Kč
Maximální cena zakázky	2 800 000
Kalkulovaný zisk	- 140 000
Cílové náklady zakázky (1-2)	2 660 000
Úplné vlastní náklady zakázky	- 2 604 805
Rozdíl (3-4)	55 195

Zdroj: vlastní výpočet

Rozdíl mezi cílovými náklady a vykalkulovanými úplnými vlastními náklady zakázky vyšel kladný, společnost tedy nemusí snižovat kalkulované náklady. Úplné vlastní náklady jsou nižší než celkové cílové náklady společnosti.

5. Závěr

Cílem diplomové práce je vytvoření návrhu zpracování cenové kalkulace zakázky ve stavební společnosti RENOVA OPAVA spol. s r.o.

Ve společnosti je v současné době sestavována kalkulace nabídkové ceny při účasti společnosti ve výběrových řízeních pro získání zakázek. Podrobný popis postupu zpracování těchto kalkulací je uveden v kapitole 3.2. Součástí této kapitoly je provedení porovnání stávající kalkulace cenové nabídky u zakázky o názvu Interiér vestibulu Rehabilitačního ústavu Hrabyně s kalkulací propočtenou na základě stejných vstupních údajů a postupu předepsaného ve společnosti (viz kap. 3.2.3). Je možno konstatovat, že ve společnosti je předepsaný postup pro tvorbu cenové nabídky dodržován a rozdíly mezi hodnotami úplných vlastních nákladů byly převážně způsobeny použitím souhrnných odhadů jednotlivých položek. Na základě zhodnocení tohoto ověřeného postupu lze uvést, že hodnoty jednicových nákladů vycházejí z předběžné projektové dokumentace zakázky a aktuálních ceníků dodavatelů jednotlivých materiálů. Náklady výrobní režie navazují na roční plán nákladů a jsou rozvrhovány převážně dle délky zakázky. Správní režie je na zakázku rozvrhována podle rozvrhové základny ostatní přímé náklady, která podle posouzení v rámci řešení práce dostatečně nesplňuje teoretické požadavky kladené na tyto veličiny. V kalkulaci nejsou rozlišovány fixní a variabilní náklady jednotlivých stavebních zakázek. Kalkulace obsahuje i „skrytý“ kalkulovaný zisk zahrnutý v některých nákladových položkách.

V kap. 4 této práce jsou provedeny návrhy na úpravu zpracování a formy kalkulace nabídkové ceny. Návrhy se týkají úpravy výpočtu kalkulačních položek přímých mezd, správní režie a kalkulovaného zisku (viz kap. 4.1). Dále je navržen tzv. dynamický kalkulační vzorec kalkulace cenové nabídky (viz kap. 4.2), ve kterém jsou náklady rozděleny na jednicové a režijní náklady a tyto dále členěny na fixní a variabilní část. Uvedené navrhované úpravy jsou promítnuty do propočtu kalkulace cenové nabídky vybrané zakázky (viz tab. 4.5). V kap. 4.3 je navržen výpočet

příspěvku na úhradu dané zakázky. Je navržen stupňovitý kalkulační vzorec (viz tab. 4.6), který umožňuje propočíst předpokládaný celkový příspěvek na úhradu veškerých fixních nákladů a příspěvek na úhradu pouze správní režie. Pro usnadnění rozhodování odpovědných pracovníků společnosti o vstupu do výběrového řízení a konečné předkládané cenové nabídky je v kap. 4.4 aplikován princip kalkulace Target Costing, pro výpočet cílových nákladů dané zakázky (viz tab. 4.7). Propočet cílových nákladů je proveden pro vybranou zakázku a tyto náklady porovnány s původní hodnotou úplných vlastních nákladů dané zakázky.

Navrhované úpravy by mohly zpřesnit výpočet výše uvedených nákladových položek a kalkulovaného zisku v kalkulaci cenové nabídky. Výše kalkulovaného zisku by se stala nezávislou na možných variantách úplných vlastních nákladů při alternativních výpočtech nákladů v nabídkové kalkulaci a rovněž by odpovědní pracovníci mohli získat informaci o postupném pokrytí fixních nákladů společnosti prostřednictvím průběžně sledovaného příspěvku na úhradu u přijatých zakázek.

Seznam použité literatury

- [1] DLUHOŠOVÁ, D., *Finanční řízení a rozhodování podniku: Analýza, Investování, Oceňování, Riziko, Flexibilita*. 1. vyd. Praha: Ekopress, s. r. o., 2006. ISBN 80-86119-58-0
- [2] FIBÍROVÁ, J., ŠOLJAKOVÁ, L., *Hodnotové nástroje řízení a měření výkonnosti podniku*, Praha: ASPI, a. s. 2005, ISBN 80-7357-084-x
- [3] KRÁL, B. A KOL., *Manažerské účetnictví*, Praha: Management Press, 2003. ISBN 80-7261-062-7
- [4] KRÁL, B., *Nákladové a manažerské účetnictví*. Praha: Prospektrum, 1997, ISBN 80-7175-060-3
- [5] MACÍK, K., *Kalkulace nákladů, základ podnikového controllingu*, Ostrava: Montanex a.s., 1999, ISBN 80-7225-002-7
- [6] PETŘÍK, T., *Ekonomické a finanční řízení firmy, Manažerské účetnictví v praxi*, Praha: Grada Publishing, a.s., 2005, ISBN 80-247-1046-3
- [7] SYNEK, M., *Manažerská ekonomika*, Praha: Grada Publishing, 2001. ISBN 80-247-9069-6

Seznam zkratek

A - aktiva

apod. – a podobně

atd. – a tak dále

tzv. – tak zvané

spol. s r.o. – společnost s ručením omezeným

PSČ – poštovní směrovací číslo

ROE – rentabilita vlastního kapitálu

EAT – čistý zisk

ROS – rentabilita tržeb

T – tržby

ROA – rentabilita aktiv

EBIT – zisk před zdaněním

ČPK – čistý pracovní kapitál

VK – vlastní kapitál

CK – cizí kapitál

SA – stálá aktiva

THP – technicko-hospodářský pracovník

DDHM – dlouhodobý hmotný majetek

DDNM – dlouhodobý nehmotný majetek

VR – výrobní režie

SR – správní režie

DPH – daň z přidané hodnoty

vč. – včetně

měr. jed. – měrná jednotka

PHM – pohonné hmoty

ÚVN – úplné vlastní náklady

OPN – ostatní přímé náklady

Prohlášení o využití výsledků diplomové práce

Prohlašuji, že

- jsem byl seznámen s tím, že na mou diplomovou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, diplomovou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že diplomová práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího diplomové práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o diplomové práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, diplomovou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 9. července 2010

Lukáš Kašparčík

jméno a příjmení studenta

Adresa trvalého pobytu studenta:

Slezská 330, 747 33 Oldřišov

Seznam příloh

Příloha č. 1 – Finanční výkazy společnosti

Příloha č. 2 – Detailní ověřovací kalkulace

Příloha č. 3 – Cenová nabídka společnosti

Příloha č. 4 – Certifikáty ISO

ROZVAHA v plném rozsahu (v celých tisících Kč)

	2005	2006	2007	2008
AKTIVA CELKEM	26 568	42 515	48 928	26 619
B.II. Dlouhodobý hmotný majetek	8 891	6 552	6 178	5 464
B.II.1. Pozemky	558	381	233	0
B.II.2. Stavby	8 315	6 552	5 695	5 240
B.II.3. Samostatné movité věci a soubory movitých věcí	18	1	250	224
C. Oběžná aktiva	17 144	34 949	42 229	20 991
C.I. Zásoby	1 491	12 526	23 769	4 430
C.I.1. Materiál	1 052	711	2 390	2 218
C.I.2. Nedokončená výroba a polotovary	439	11 815	21 379	2 212
C.III. Krátkodobé pohledávky	3 262	17 554	4 735	9 690
C.III.1. Pohledávky z obchodních vztahů	3 017	16 699	3 639	8 427
C.III.2. Stát - daňové pohledávky	0	264	168	450
C.III.3. Pohledávky za společníky, členy družstva a účastníky sdružení	0	0	0	0
C.III.4. Krátkodobě poskytnuté zálohy	245	591	795	813
C.III.8.Dohadné účty aktivní	0	0	133	0
C.IV. Krátkodobý finanční majetek	12 335	4 869	13 725	6 871
C.IV.1. Peníze	642	246	595	427
C.IV.2. Účty v bankách	11 693	4 623	13 130	6 444
D.I. Časové rozlišení	533	1 014	521	164
D.I.1. Náklady příštích období	533	1 014	521	164
D.I.3. Příjmy příštích období	0	0	0	0

	2 005	2 006	2 007	2 008
PASIVA CELKEM	26 568	42 515	48 928	26 619
A. Vlastní kapitál	8 692	10 277	11 481	8 093
A.I. Základní kapitál	5 000	5 000	5 000	5 000
A.I.1. Základní kapitál	5 000	5 000	5 000	5 000
A.II. Kapitálové fondy	1 600	1 600	1 600	1 600
A.II.1. Ostatní kapitálové fondy	1 600	1 600	1 600	1 600
A.III. Rezervní fondy, nedělitelný fond a ostatní fondy ze zisku	604	604	604	500
A.III.1. Zákonný rezervní fond / Nedělitelný fond	500	500	500	500
A.III.2. Statutární a ostatní fondy	104	104	104	0
A.IV. Výsledek hospodaření minulých let	890	1 488	3 073	4 381
A.IV.1. Nerozdělený zisk minulých let	890	1 488	3 073	4 381
A.IV.2. Neuhrazená ztráta minulých	0	0	0	0
A.V. Hospodářský výsledek běžného účetního období (+/-)	598	1 585	1 204	-3 388
B. Cizí zdroje	17 564	31 862	37 091	18 118
B.I. Rezervy	2 192	998	89	74
B.I.1. Rezervy podle zvláštních právních předpisů	2 096	882	0	0
B.I.2. Ostatní rezervy	96	116	89	74
B.II. Dlouhodobé závazky	0	0	0	0
B.III. Krátkodobé závazky	12 672	29 164	36 302	18 044
B.III.1. Závazky z obchodních vztahů	11 037	21 383	8 794	15 163
B.III.3. Závazky k zaměstnancům	584	688	633	745
B.III.4. Závazky za sociálního zabezpečení a zdravotního pojištění	423	341	232	299
B.III.5. Stát - daňové závazky a dotace	566	881	998	520
B.III.6. Krátkodobé přijaté zálohy	19	5 240	24 719	463
B.III.7. Dohadné účty pasivní	43	631	926	854
B.IV. Bankovní úvěry a výpomoci	2 700	1 700	700	0
B.IV.1. Bankovní úvěry dlouhodobé	1 700	700	0	0
B.IV.2. Krátkodobé bankovní úvěry	1 000	1 000	700	0
C.I. Časové rozlišení	312	376	356	408
C.I.1. Výdaje příštích období	312	376	356	408
C.I.2. Výnosy příštích období	0	0	0	0

Výkazy zisku a ztráty, druhové členění v plném rozsahu (v celých tisících Kč)

	2005	2006	2007	2008
I. Tržby za prodej zboží	0	0	0	0
A. Náklady vynaložené na prodané zboží	0	0		
+ Obchodní marže	0	0	0	0
II. Výkony	62 359	82 555	56 500	65 407
II.1. Tržby za prodej vlastních výrobků a služeb	62 276	71 084	46 832	84 478
II.2. Změna stavu zásob vlastní činnosti	-61	11 377	9 564	-19 168
II.3. Aktivace	144	94	104	97
B. Výkonová spotřeba	46 617	70 701	46 171	54 037
B.1. Spotřeba materiálu a energie	15 057	18 938	20 056	17 680
B.2. Služby	31 560	51 763	26 115	36 357
+ Přidaná hodnota	15 742	11 854	10 329	11 370
C. Osobní náklady	13 199	13 194	12 846	14 234
C.1. Mzdové náklady	9 483	9 471	9 210	10 253
C.2. Odměny členům orgánů společnosti a družstva	0	0		
C.3. Náklady na soc. zabezpečení a zdr. pojištění	3 377	3 389	3 327	3 679
C.4. Sociální náklady	339	334	309	302
D. Daně a poplatky	76	212	118	230
E. Odpisy dlouh. nehmotného a hmotného majetku	1 272	850	537	573
III. Tržby z prodeje dlouh. majetku a materiálu	78	4 602	2 416	10
III.1. Tržby z prodeje dlouhodobého majetku	50	4 580	2 216	10
III.2. Tržby z prodeje materiálu	28	22	200	0
F. Zůstatková cena prod. dlouh. majetku a materiálu	27	1 764	330	233
F.1. Zůstatková cena prodaného dlouh. majetku	15	1 759	148	233
F.2. Prodaný materiál	12	5	182	0
G. Změna stavu rezerv a opr. položek v provozní oblasti a KNPO	-141	-2 172	-1 083	-149
IV. Ostatní provozní výnosy	0	82	1 773	770
H. Ostatní provozní náklady	262	701	15	156
V. Převod provozních výnosů	284	0	0	0
* Provozní výsledek hospodaření	1 409	2 259	1 755	-3 127
VI. Tržby za prodej cenných papírů a podílů	0	0		
J. Prodané cenné papíry a podíly	0	0		
VII. Výnosy z dlouhodobého finančního majetku	0	0		
VII.1. Výnosy z ostatního dlouh. finančního majetku	0	0		
VIII. Výnosy z krátkodobého finančního majetku	0	0		
M. Změna stavu rezerv a opravných položek ve finanční oblasti	0	0		
X. Výnosové úroky	11	29	3	0
N. Nákladové úroky	227	160	96	26
XI. Ostatní finanční výnosy	46	58	11	5
O. Ostatní finanční náklady	33	236	198	228
* Finanční výsledek hospodaření	-203	-309	-280	-249
Q. Daň z příjmů za běžnou činnost	608	365	271	12
Q.1. -splatná	608	365	271	12
Q.2. -odložená	0	0		
** Hospodářský výsledek za běžnou činnost	598	1 585	1 204	-3 388
XIII. Mimořádné výnosy	0	0		
R. Mimořádné náklady	0	0		
S. Daň z příjmů z mimořádné činnosti	0	0		
S.1. -splatná	0	0		
* Mimořádný hospodářský výsledek hospodaření	0	0	0	0
*** Výsledek hospodaření za účetní období (+/-)	598	1 585	1 204	-3 388
Výsledek hospodaření za účetní období před zdaněním (+/-)	1 206	1 950	1 475	-3 376

Přímý materiál								
Skupina nákladů	Náklad	Množství	Měr.j.	Cena bez DPH (Kč/Měr.Jed.)	Cena vč. DPH (Kč/Měr.Jed.)	Náklad bez DPH (Kč)	DPH	Náklad celkem včetně DPH (Kč)
Svítidla		sl.1		sl.2	sl.3	sl.4		sl.5
	A - Downlight 2x26W VVG IP44 230mm	29	ks	728,00	873,60	21 112,00	20%	25 334,40
	B - Downlight 2x26W VVG IP44 230mm	50	ks	728,00	873,60	36 400,00	20%	43 680,00
	C - Závěsné 2x35W IP65 EVG AL	7	ks	6 942,00	8 330,40	48 594,00	20%	58 312,80
	D - Závěsné 4x24 PŘÍMÉ, NEPŘÍMÉ EVG AL	6	ks	6 977,00	8 372,40	41 862,00	20%	50 234,40
	E - Závěsné 1x80W PŘÍMÉ EVG AL	33	ks	5 030,00	6 036,00	165 990,00	20%	199 188,00
	F - Vestavné 1x100W QR111	4	ks	916,00	1 099,20	3 664,00	20%	4 396,80
	F2 - Vestavné 2x100W QR111	2	ks	1 467,00	1 760,40	2 934,00	20%	3 520,80
	G - Nástěnné 1x24W EVG AL	27	ks	5 107,00	6 128,40	137 889,00	20%	165 466,80
	I - Svítidlo lištové GU10 50W	11	ks	1 639,00	1 966,80	18 029,00	20%	21 634,80
	J - Nástěnné 1x35W EVG AL	3	ks	11 968,00	14 361,60	35 904,00	20%	43 084,80
	K1 - Závěsné svítidlo design bílé 2x11W E27	4	ks	3 850,00	4 620,00	15 400,00	20%	18 480,00
	K2 - Downlight 2x26W VVG IP44 230mm	4	ks	728,00	873,60	2 912,00	20%	3 494,40
	K3 - 5000mm - 4x28,1x21,4 x spoj.kab.	1	ks	2 803,00	3 363,60	2 803,00	20%	3 363,60
	K3 - 1300mm - 1x21,1x14,1 x spoj.kab.	1	ks	823,00	987,60	823,00	20%	987,60
	K4 - 5000mm - 4x28,1x21,4 x spoj.kab.	1	ks	2 803,00	3 363,60	2 803,00	20%	3 363,60
	K4 - 4700mm - 4x28,1x14,4 x spoj.kab.	2	ks	2 723,00	3 267,60	5 446,00	20%	6 535,20
	M - Závěsné 4x14 PŘÍMÉ, NEPŘÍMÉ EVG AL	1	ks	6 734,00	8 080,80	6 734,00	20%	8 080,80
	ANO - Downlight 2x26W EVG IP44 230mm EM	7	ks	2 405,00	2 886,00	16 835,00	20%	20 202,00
	BNO - Downlight 2x26W EVG IP44 230mm EM	23	ks	2 405,00	2 886,00	55 315,00	20%	66 378,00
	CNO - Závěsné 2x35W IP65 EVG AL EM	1	ks	8 552,00	10 262,40	8 552,00	20%	10 262,40
	DNO - Závěsné 4x24 PŘÍMÉ, NEPŘÍMÉ EVG	2	ks	9 985,00	11 982,00	19 970,00	20%	23 964,00
	ENO - Závěsné 1x80W PŘÍMÉ EVG AL	15	ks	8 281,00	9 937,20	124 215,00	20%	149 058,00
	K2NO - Downlight 2x26W VVG IP44 230mm	3	ks	2 405,00	2 886,00	7 215,00	20%	8 658,00
	MNO - Závěsné 4x14 PŘÍMÉ, NEPŘÍMÉ EVG	1	ks	9 775,00	11 730,00	9 775,00	20%	11 730,00
Součet za svítidla:						791 176		949 411

Stavební materiál								
	cihla CV14	1570	ks	13,20	15,84	20 724,00	20%	24 868,80
	cihla CP	800	ks	6,20	7,44	4 960,00	20%	5 952,00
	cihla CP - PL	600	ks	6,50	7,80	3 900,00	20%	4 680,00
	škvárobetonová tvárnice A29	135	ks	31,90	38,28	4 306,50	20%	5 167,80
	škvárobetonová tvárnice A14	320	ks	19,80	23,76	6 336,00	20%	7 603,20
	malta SUPERTERM	150	ks	253,60	304,32	38 040,00	20%	45 648,00
	malta jemná STAVOLINE	80	ks	66,80	80,16	5 344,00	20%	6 412,80
	malta hrubá Stavoline	90	ks	65,20	78,24	5 868,00	20%	7 041,60
	zdicí malta PROFÍ KLINKER	120	ks	168,80	202,56	20 256,00	20%	24 307,20
	lepidlo DUR 50	200	ks	90,20	108,24	18 040,00	20%	21 648,00
	omítka FEINPUTS Profi ŠTUK	70	ks	173,30	207,96	12 131,00	20%	14 557,20
	dlažba CONERO	150	ks	199,00	238,80	29 850,00	20%	35 820,00
	obklad CICLADI BG	120	ks	349,00	418,80	41 880,00	20%	50 256,00
	pisoár DOMINO	2	ks	7 230,00	8 676,00	14 460,00	20%	17 352,00
	umyvadlo SEN	3	ks	3 258,00	3 909,60	9 774,00	20%	11 728,80
	záchodová mísa VARIUM	5	ks	7 052,00	8 462,40	35 260,00	20%	42 312,00
	umyvadlová baterie AUM 1,3	3	ks	1 355,00	1 626,00	4 065,00	20%	4 878,00
	dřevo - latě a desky (bm)	7	ks	570,00	684,00	3 990,00	20%	4 788,00
Součet za stavební materiál						279 185		335 021

Skupina nákladů	Náklad	Množství	Měr.j.	Cena bez DPH (Kč/Měr.Jed.)	Cena vč. DPH (Kč/Měr.Jed.)	Náklad bez DPH (Kč)	DPH	Náklad celkem včetně DPH (Kč)
Zdroje, elektro								
	DULUX D 26W/830 G24D-3 FS1	166	ks	190,00	228,00	31 540,00	20%	37 848,00
	DULUX D/E 26W/850 G24Q-3 FS1	46	ks	201,00	241,20	9 246,00	20%	11 095,20
	FH 35W/830 HE UNV1	19	ks	84,00	100,80	1 596,00	20%	1 915,20
	FQ 24W/830 HO UNV1	59	ks	98,00	117,60	5 782,00	20%	6 938,40
	FQ 80W/830 HO UNV1	40	ks	98,00	117,60	3 920,00	20%	4 704,00
	FH 14W/830 HE UNV1	8	ks	84,00	100,80	672,00	20%	806,40
	64824FL 50W 230V GU10 FS1	11	ks	79,00	94,80	869,00	20%	1 042,80
	41850 WFL ND 100W 12V G53 FS1	8	ks	355,00	426,00	2 840,00	20%	3 408,00
	DEL LL 11W/827 220-240V E27 FS1	8	ks	208,00	249,60	1 664,00	20%	1 996,80
Součet za zdroje:						58 129		69 755
Elektromateriál								
	CYKY 3x1,5J	1	ks	9 680,00	11 616,00	9 680,00	20%	11 616,00
	CYKY 3x2,5J	1	ks	1 598,00	1 917,60	1 598,00	20%	1 917,60
Součet za elektromateriál:						11 278		13 534
Nábytek								
	Obložení	123	ks	299,00	358,80	36 777,00	20%	44 132,40
	Základní recepcce Multifon Vegas	1	ks	88 654,00	106 384,80	88 654,00	20%	106 384,80
	Otočná židle Matrix	1	ks	2 455,00	2 946,00	2 455,00	20%	2 946,00
	Skříně	3	ks	40 500,00	48 600,00	121 500,00	20%	145 800,00
	Sedací souprava (4+2)	1	ks	65 694,00	78 832,80	65 694,00	20%	78 832,80
Součet za nábytek:						315 080		378 096
Izolace								
	URSA DF 39	6	ks	500,00	600,00	3 000,00	20%	3 600,00
	Isover DOMO	7	ks	550,00	660,00	3 850,00	20%	4 620,00
	Knauf Classic 039 ECOSE	10	ks	515,00	618,00	5 150,00	20%	6 180,00
	URSA SF 32	4	ks	960,00	1 152,00	3 840,00	20%	4 608,00
	Orsil ORSTEH 32	13	ks	365,00	438,00	4 745,00	20%	5 694,00
								0,00
Součet za izolace:						17 585		21 102
Ostatní								
	A, ANO, B, BNO- Polycarbon.kryt opál	106	ks	92,00	110,40	9 752,00	20%	11 702,40
	C - DRŽÁK 60-80cm	16	ks	1 050,00	1 260,00	16 800,00	20%	20 160,00
	F - TRAFO 210VA	2	ks	345,00	414,00	690,00	20%	828,00
	F2 - TRAFO 400VA	1	ks	795,00	954,00	795,00	20%	954,00
	I - LIŠTA 1OKR - STŘÍBRNÁ 2m	5	ks	1 092,00	1 310,40	5 460,00	20%	6 552,00
	I - LIŠTA 1OKR - SPOJ 90°	1	ks	276,00	331,20	276,00	20%	331,20
	I - LIŠTA 1OKR - KONCOVKA - PÁR	1	ks	32,00	38,40	32,00	20%	38,40
	I - LIŠTA 1OKR - NAPÁJEČ	1	ks	167,00	200,40	167,00	20%	200,40
	J - koncovka	3	ks	4 192,00	5 030,40	12 576,00	20%	15 091,20
	J - koncovka pro napájení	3	ks	4 192,00	5 030,40	12 576,00	20%	15 091,20
Součet za ostatní:						59 124		70 949
Přímý materiál celkem								1 837 868 Kč

Skupina nákladů	Náklad	Množství	Měr.j.	Cena bez DPH (Kč/Měr.Jed.)	Cena vč. DPH (Kč/Měr.Jed.)	Náklad bez DPH (Kč)	DPH	Náklad celkem včetně DPH (Kč)
Přímé mzdy								
zedníci								
	cena práce hod.	1008	hod		130,00	131 040,00		131 040,00
	příplatky 5%	1008	hod		6,50	6 552,00		6 552,00
	podíly odměn 10%	1008	hod		13,00	13 104,00		13 104,00
	zdravotní a soc. pojištění	1008			44,20	44 553,60		44 553,60
	součet zedníci							195 249,60
pomocní dělníci								
	cena práce hod.	840	hod		80,00	67 200,00		67 200,00
	příplatky	840	hod		4,00	3 360,00		3 360,00
	podíly odměn	840	hod		8,00	6 720,00		6 720,00
	zdravotní a soc. pojištění	840			27,20	22 848,00		22 848,00
	součet pomocníci							100 128,00
obkladači								
	cena práce hod.	96	hod		132,00	12 672,00		12 672,00
	příplatky	96	hod		6,60	633,60		633,60
	podíly odměn	96	hod		13,20	1 267,20		1 267,20
	zdravotní a soc. pojištění	96			44,88	4 308,48		4 308,48
	součet obkladači							18 881,28
elektrikáři								
	cena práce hod.	120	hod		125,00	15 000,00		15 000,00
	příplatky	120	hod		6,25	750,00		750,00
	podíly odměn	120	hod		12,50	1 500,00		1 500,00
	zdravotní a soc. pojištění	120			42,50	5 100,00		5 100,00
	součet elektrikáři							22 350,00
instalatéři								
	cena práce hod.	72	hod		120,00	8 640,00		8 640,00
	příplatky	72	hod		6,00	432,00		432,00
	podíly odměn	72	hod		12,00	864,00		864,00
	zdravotní a soc. pojištění	72			40,80	2 937,60		2 937,60
	součet instalatéři							12 873,60
								79 747,68
Přímé mzdy celkem								349 482,48

212 022,00

Rehabilitační ústav Hrabyně
Příspěvková organizace
Hrabyně 204
747 67

CENOVÁ NABÍDKA

na akci:

**Interiér vestibulu Rehabilitačního ústavu Hrabyně,
Hrabyně 204, 747 67**

Předkládáme Vám cenovou nabídku na výše uvedenou akci:

Nabídková cena je maximální a činí: 2.735.045 Kč

V této nabídkové ceně je obsaženo DPH. Podrobný rozpis ceny je v příloze č. 1

Termín zahájení prací: 1.7.2009
Termín ukončení prací: 31.8.2009

Ostatní podmínky jsou obsaženy v návrhu smlouvy o dílo.

V Opavě dne 4. února 2009

CERTIFIKÁT



TÜV SÜD Czech

certifikační orgán
systémů environmentálního managementu č. 3053
akreditovaný ČIA

osvědčuje, že společnost

RENOVA OPAVA, spol. s r.o.
Bechlinská 705/2
CZ – 199 00 Praha 18, Letňany
IČ: 44738773



pro následující obory činností:

**kompletní dodávky v bytové, občanské
a průmyslové výstavbě, včetně souvisejících
inženýrských sítí**

zavedla a používá systém environmentálního
managementu, který odpovídá

ČSN EN ISO 14001:2005

Číslo auditní zprávy 0031/20/09/EMS/AZ/C

Platnost certifikátu 21.05.2012

Číslo certifikátu 00.476.153



V Praze, 21.05.2009



CERTIFIKÁT



TÜV SÜD Czech

certifikační orgán systémů managementu č. 3053
akreditovaný ČIA

osvědčuje, že společnost

RENOVA OPAVA, spol. s r.o.
Bechlinská 705/2
CZ – 199 00 Praha 18, Letňany
IČ: 44738773



pro následující obory činnosti:

**kompletní dodávky v bytové, občanské
a průmyslové výstavbě, včetně souvisejících
inženýrských sítí**

vyjma požadavků kap. 7.3 Návrh a vývoj

zavedla a používá systém managementu jakosti,
který odpovídá

ČSN EN ISO 9001:2001

Číslo auditní zprávy 0010/20/09/QM/AZ/C

Platnost certifikátu 21.05.2012

Číslo certifikátu 00.475.806



V Praze, 21.05.2009

